

股票代碼：2466

冠西電子企業股份有限公司及子公司

合併財務報告暨會計師核閱報告
民國 114 及 113 年度第 3 季

公司地址 : 新北市中和區連城路 258 號 11 樓
公司電話 : (02)8226-9893

§目 錄§

| | |
|--------------------------------|-------|
| 壹、 封面 | 1 |
| 貳、 目錄 | 2 |
| 參、 會計師核閱報告 | 3~4 |
| 肆、 合併資產負債表 | 5 |
| 伍、 合併綜合損益表 | 6 |
| 陸、 合併權益變動表 | 7 |
| 柒、 合併現金流量表 | 8~9 |
| 捌、 合併財務報告附註 | |
| 一、 公司沿革 | 10 |
| 二、 通過財務報告之日期及程序 | 10 |
| 三、 新發布及修訂準則及解釋之適用 | 10~11 |
| 四、 重大會計政策之彙總說明 | 11~18 |
| 五、 重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源 | 18~19 |
| 六、 重要會計項目之說明 | 19~32 |
| 七、 關係人交易 | 33~36 |
| 八、 質押之資產 | 36 |
| 九、 重大或有負債及未認列之合約承諾 | 36 |
| 十、 重大之災害損失 | 36 |
| 十一、 重大之期後事項 | 37 |
| 十二、 其他 | 37~45 |
| 十三、 附註揭露事項 | 45 |
| (一)重大交易事項相關資訊 | 45 |
| (二)轉投資事業相關資訊 | 46 |
| (三)大陸投資資訊 | 46 |
| 十四、 部門資訊 | 46~47 |

會計師核閱報告

冠西電子企業股份有限公司 公鑒：

前 言

冠西電子企業股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日之合併資產負債表，與民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之合併綜合損益表、民國一一四年一月一日至九月三十日之合併權益變動表及合併現金流量表，以及合併財務報告附註（包括重大會計政策彙總），業經本會計師核閱竣事。依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編製允當表達之合併財務報告係管理階層之責任，本會計師之責任則係依據核閱結果對合併財務報告作成結論。

範 圍

除保留結論之基礎所述者外，本會計師係依照核閱準則二四一〇號「財務報表之核閱」執行核閱工作。核閱合併財務報告時所執行之程序包括查詢（主要向負責財務與會計事務之人員查詢）、分析性程序及其他核閱程序。核閱工作之範圍明顯小於查核工作之範圍，因此本會計師可能無法察覺所有可藉由查核工作辨認之重大事項，故無法表示查核意見。

保留結論之基礎

如附註四（三）所述，列入上開合併財務報告之非重要子公司之同期間財務報告未經會計師核閱，其民國一一四年九月三十日之資產總額為新台幣 256,071 仟元，佔合併資產總額之 6%，負債總額為新台幣 72,063 仟元，佔合併負債總額之 3%，民國一一四年七月一日至九月三十日及一月一日至九月三十日之綜合（損）益總額分別為新台幣 56,457 仟元及 (356,071) 仟元，分別佔合併綜合損益總額之 13% 及 316%。

保留結論

依本會計師核閱結果，除保留結論之基礎段所述非重要子公司之財務報告及相關資訊倘經會計師核閱，對合併財務報告可能有所調整之影響外，並未發現上開合併財務報告在所有重大方面有未依證券發行人財務報告編製準則及經金融監督管理委員會認可並發布生效之國際會計準則第三十四號「期中財務報導」編制，致無法允當表達冠西電子企業股份有限公司及其子公司民國一一四年九月三十日之合併財務狀況，與民國一一四年七月一日至九月三十日、一月一日至九月三十日之合併財務績效，暨民國一一四年一月一日至九月三十日之合併現金流量之情事。

其他事項

冠西電子企業股份有限公司民國一一三年第三季合併財務報告係由其他會計師核閱，並於民國一一三年十一月十三日出具保留結論之核閱報告。

德昌聯合會計師事務所

會計師：李定益

李定益



會計師：陳裕勳

陳裕勳



核准文號：行政院金融監督管理委員會證券期貨局
金管證審字第 1050038061 號
金管證審字第 1040006565 號

中華民國一一年十一月十二日

冠西電子企業股份有限公司及子公司

合併資產負債表

民國114年9月30日暨民國113年12月31日及9月30日



單位：新台幣仟元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 114年9月30日 | | 113年12月31日 | | 113年9月30日 | |
|--------------------|-------------------|------------------|---------------------|------------|---------------------|------------|---------------------|------------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 流動資產 | | | | | | | | |
| 1100 | 現金及約當現金 | 四(六).六(一) | \$ 152,800 | 4 | \$ 105,101 | 2 | \$ 146,007 | 4 |
| 1136 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-流動 | 四(七).六(二).八 | 17,298 | - | 30,285 | 1 | - | - |
| 1170 | 應收帳款淨額 | 四(七).六(三) | 47,941 | 1 | 140,093 | 3 | 170,691 | 4 |
| 1180 | 應收帳款-關係人 | 四(七).六(三).七 | 272,620 | 6 | 137,004 | 3 | 220,290 | 5 |
| 1200 | 其他應收款 | 四(七) | 3,163 | - | 5,386 | - | 7,357 | - |
| 1210 | 其他應收款-關係人 | 四(七).七 | - | - | - | - | 12,664 | - |
| 1220 | 本期所得稅資產 | 四(十六).六(十四) | 2,473 | - | 343 | - | 1,300 | - |
| 130x | 存貨 | 四(八).五(一).六(四) | 245,933 | 6 | 501,437 | 13 | 535,241 | 13 |
| 1470 | 其他流動資產 | | 61,122 | 1 | 109,692 | 2 | 82,983 | 2 |
| 11xx | 流動資產合計 | | <u>803,350</u> | <u>18</u> | <u>1,029,341</u> | <u>24</u> | <u>1,176,533</u> | <u>28</u> |
| 非流動資產 | | | | | | | | |
| 1535 | 按攤銷後成本衡量之金融資產-非流動 | 四(七).六(二).八 | 4,491 | - | 4,482 | - | 14,271 | - |
| 1600 | 不動產、廠房及設備 | 四(九).十二.六(五).八 | 687,071 | 16 | 776,284 | 18 | 712,321 | 17 |
| 1755 | 使用權資產 | 四(十三).六(六) | 156,574 | 4 | 186,463 | 4 | 185,190 | 4 |
| 1760 | 投資性不動產淨額 | 四(十).五(二).六(七).八 | 2,455,750 | 58 | 2,168,692 | 51 | 1,975,431 | 46 |
| 1780 | 無形資產 | 四(十一).十二 | 8,742 | - | 10,575 | - | 10,737 | - |
| 1840 | 遞延所得稅資產 | 四(十六).六(十四) | 74,675 | 2 | 80,720 | 2 | 79,376 | 2 |
| 1915 | 預付設備款 | | 8,748 | - | 17,364 | - | 28,351 | 1 |
| 1990 | 其他非流動資產 | | 68,797 | 2 | 50,429 | 1 | 58,450 | 2 |
| 15xx | 非流動資產合計 | | <u>3,464,848</u> | <u>82</u> | <u>3,295,009</u> | <u>76</u> | <u>3,064,127</u> | <u>72</u> |
| 1xxx | 資產總計 | | <u>\$ 4,268,198</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,324,350</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,240,660</u> | <u>100</u> |
| 流動負債 | | | | | | | | |
| 2100 | 短期借款 | 四(十四).六(八) | \$ 391,400 | 9 | \$ 408,000 | 9 | \$ 366,000 | 9 |
| 2110 | 應付短期票券 | 六(八) | - | - | 29,971 | 1 | 49,962 | 1 |
| 2130 | 合約負債 | 六(十二).七 | 533 | - | 47,786 | 1 | 21,794 | - |
| 2150 | 應付票據 | | 11,370 | - | - | - | 2,515 | - |
| 2170 | 應付帳款 | | 34,466 | 1 | 108,268 | 3 | 153,829 | 4 |
| 2180 | 應付帳款-關係人 | 七 | 11,242 | - | 32,909 | 1 | 36,381 | 1 |
| 2200 | 其他應付款 | | 76,388 | 2 | 94,834 | 2 | 73,576 | 2 |
| 2220 | 其他應付款-關係人 | 七 | 8,157 | - | 7,009 | - | 6,576 | - |
| 2230 | 本期所得稅負債 | 四(十六).六(十四) | 477 | - | 1,592 | - | 154 | - |
| 2280 | 租賃負債-流動 | 四(十三) | 1,060 | - | 8,791 | - | 2,298 | - |
| 2320 | 一年或一營業週期內到期長期負債 | 四(十四).六(九) | 171,958 | 4 | 1,027,337 | 24 | 1,004,615 | 24 |
| 2399 | 其他流動負債 | | 2,116 | - | 3,135 | - | 2,610 | - |
| 21xx | 流動負債合計 | | <u>709,167</u> | <u>16</u> | <u>1,769,632</u> | <u>41</u> | <u>1,720,310</u> | <u>41</u> |
| 非流動負債 | | | | | | | | |
| 2540 | 長期借款 | 四(十四).六(九).七 | 758,771 | 18 | 238,014 | 6 | 268,719 | 6 |
| 2570 | 遞延所得稅負債 | 四(十六).六(十四) | 252,357 | 6 | 260,164 | 6 | 231,372 | 5 |
| 2580 | 租賃負債-非流動 | 四(十三) | 20,293 | 1 | 27,016 | 1 | 27,876 | 1 |
| 2640 | 淨確定福利負債-非流動 | 四(十五).六(十).七 | 10,955 | - | 16,340 | - | 17,387 | - |
| 2622 | 長期應付款-關係人 | 六(九).七 | 458,576 | 11 | 22,000 | - | 106,000 | 3 |
| 2670 | 其他非流動負債 | 六(七) | 17,710 | - | 17,997 | - | 424 | - |
| 25xx | 非流動負債合計 | | <u>1,518,662</u> | <u>36</u> | <u>581,531</u> | <u>13</u> | <u>651,778</u> | <u>15</u> |
| 2xxx | 負債總計 | | <u>2,227,829</u> | <u>52</u> | <u>2,351,163</u> | <u>54</u> | <u>2,372,088</u> | <u>56</u> |
| 歸屬於母公司業主之權益 | | | | | | | | |
| 3110 | 普通股股本 | 六(十一) | 1,734,587 | 41 | 1,714,587 | 40 | 1,714,587 | 40 |
| 3200 | 資本公積 | 六(十一) | 303,838 | 7 | 143,838 | 3 | 143,838 | 3 |
| 3300 | 保留盈餘 | | 22,495 | 1 | 22,495 | 1 | 22,495 | 1 |
| 3310 | 法定盈餘公積 | | 171,472 | 4 | 171,472 | 4 | 171,472 | 4 |
| 3320 | 特別盈餘公積 | | 144,985 | 3 | (24,294) | (1) | (128,489) | (3) |
| 3350 | 未分配盈餘/待彌補虧損 | | (337,008) | (8) | (54,911) | (1) | (55,331) | (1) |
| 3400 | 其他權益 | | 2,040,369 | 48 | 1,973,187 | 46 | 1,868,572 | 44 |
| 3xxx | 權益總計 | | <u>\$ 4,268,198</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,324,350</u> | <u>100</u> | <u>\$ 4,240,660</u> | <u>100</u> |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：謝淑娟



經理人：黃琮善



會計主管：盧筱瑄





冠西電子企業股份有限公司及子公司
 合併綜合損益表
 民國114及113年7月1日至9月30日及民國114及113年1月1日至9月30日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

| 代碼 | 項 目 | 附 註 | 114年7月1日至9月30日 | | 113年7月1日至9月30日 | | 114年1月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | |
|------|-------------------|--------------------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|----------------|------|
| | | | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % | 金 額 | % |
| 4000 | 營業收入 | 四(十七)、(十八)、六(十二)、七 | \$ 384,747 | 100 | \$ 444,980 | 100 | \$ 832,277 | 100 | \$ 891,647 | 100 |
| 5000 | 營業成本 | 六(四)、七 | (378,482) | (98) | (373,990) | (84) | (822,627) | (99) | (767,830) | (86) |
| 5900 | 營業毛利 | | 6,265 | 2 | 70,990 | 16 | 9,650 | 1 | 123,817 | 14 |
| | 營業費用 | | | | | | | | | |
| 6100 | 推銷費用 | | (14,243) | (4) | (24,418) | (5) | (45,534) | (5) | (50,431) | (6) |
| 6200 | 管理費用 | | (61,490) | (16) | (52,459) | (12) | (175,685) | (21) | (154,115) | (17) |
| 6300 | 研究發展費用 | | (2,682) | (1) | (1,286) | - | (8,717) | (1) | (3,504) | (1) |
| 6450 | 預期信用減損(損失)利益 | 六(三) | (230) | - | (2,853) | (1) | (1,643) | - | (3,198) | - |
| 6000 | 營業費用合計 | | (78,645) | (21) | (81,016) | (18) | (231,579) | (27) | (211,248) | (24) |
| 6900 | 營業損失 | | (72,380) | (19) | (10,026) | (2) | (221,929) | (26) | (87,431) | (10) |
| | 營業外收入及支出 | | | | | | | | | |
| 7100 | 利息收入 | 六(十三) | 3,033 | 1 | 797 | - | 3,611 | - | 7,993 | 1 |
| 7010 | 其他收入 | 六(十三) | 5,071 | 1 | 1,868 | 1 | 15,976 | 2 | 5,829 | 1 |
| 7020 | 其他利益及損失 | 六(十三) | 468,552 | 122 | (7,211) | (2) | 418,212 | 50 | (964) | - |
| 7050 | 財務成本 | 六(十三)、七 | (15,201) | (4) | (20,957) | (5) | (46,886) | (5) | (65,906) | (8) |
| 7030 | 除列按攤銷後成本衡量金融資產淨損益 | | - | - | (1,304) | - | - | - | (1,304) | - |
| 7000 | 營業外收入及支出合計 | | 461,455 | 120 | (26,807) | (6) | 390,913 | 47 | (54,352) | (6) |
| 7900 | 稅前淨利(損) | | 389,075 | 101 | (36,833) | (8) | 168,984 | 21 | (141,783) | (16) |
| 7950 | 所得稅(費用)利益 | 四(十六)、六(十四) | 1,400 | - | 3,835 | 1 | 295 | - | 13,294 | 1 |
| 8200 | 本期淨利(損) | | \$ 390,475 | 101 | \$ (32,998) | (7) | \$ 169,279 | 21 | \$ (128,489) | (15) |
| | 後續可能重分類至損益之項目 | | | | | | | | | |
| 8361 | 國外營運機構財務報表換算之兌換差額 | 六(十二) | 47,399 | 12 | 59,833 | 13 | (282,097) | (34) | 114,889 | 13 |
| 8300 | 其他綜合損益淨額 | | \$ 47,399 | 12 | \$ 59,833 | 13 | \$ (282,097) | (34) | \$ 114,889 | 13 |
| 8500 | 本期綜合損益總額 | | \$ 437,874 | 113 | \$ 26,835 | 6 | \$ (112,818) | (13) | \$ (13,600) | (2) |
| 8600 | 淨損歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8610 | 母公司業主 | | \$ 390,475 | 100 | \$ (32,998) | (7) | \$ 169,279 | 20 | \$ (128,489) | (15) |
| 8700 | 綜合損益總額歸屬於： | | | | | | | | | |
| 8710 | 母公司業主 | | \$ 437,874 | 113 | \$ 26,835 | 6 | \$ (112,818) | (14) | \$ (13,600) | (2) |
| | 每股盈餘(虧損)： | | | | | | | | | |
| 9750 | 基本每股盈餘(虧損) | 六(十五) | \$ 2.25 | | \$ (0.19) | | \$ 0.98 | | \$ (0.75) | |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：謝淑娟



經理人：黃琮善



會計主管：盧筱瑄



冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併權益變動表
民國114及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

| | 股本 | | 保留盈餘 | | | 其他權益 | | 權益總額 |
|------------------------|--------------|------------|-----------|------------|-----------------|---------------------------|--------------|-----------|
| | 普通股股本 | 資本公積 | 法定盈餘公積 | 特別盈餘公積 | 未分配盈餘/ 待彌補虧損 | 國外營運機構 財務報表換算 之兌換差額 | | |
| 民國113年1月1日餘額 | \$ 1,714,587 | \$ 143,838 | \$ 19,061 | \$ 140,561 | \$ 34,345 | \$ (170,220) | \$ 1,882,172 | |
| 民國113年度盈餘指撥及分配： | | | | | | | | |
| 提列法定盈餘公積 | – | – | 3,434 | – | (3,434) | – | – | – |
| 提列特別盈餘公積 | – | – | – | 30,911 | (30,911) | – | – | – |
| 民國113年1月1日至9月30日淨損 | – | – | – | – | (128,489) | – | – | (128,489) |
| 民國113年1月1日至9月30日其他綜合損益 | – | – | – | – | – | 114,889 | 114,889 | |
| 民國113年9月30日餘額 | \$ 1,714,587 | \$ 143,838 | \$ 22,495 | \$ 171,472 | \$ (128,489) | \$ (55,331) | \$ 1,868,572 | |
| 民國114年1月1日餘額 | \$ 1,714,587 | \$ 143,838 | \$ 22,495 | \$ 171,472 | \$ (24,294) | \$ (54,911) | \$ 1,973,187 | |
| 民國114年1月1日至9月30日淨利 | – | – | – | – | 169,279 | – | 169,279 | |
| 民國114年1月1日至9月30日其他綜合損益 | – | – | – | – | – | (282,097) | (282,097) | |
| 現金增資 | 20,000 | 160,000 | – | – | – | – | – | 180,000 |
| 民國114年9月30日餘額 | \$ 1,734,587 | \$ 303,838 | \$ 22,495 | \$ 171,472 | \$ 144,985 | \$ (337,008) | \$ 2,040,369 | |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：謝淑娟

經理人：黃琮善

會計主管：盧筱瑄

冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114及113年1月1日至9月30日



單位：新台幣仟元

| 項目 | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|-------------------------|----------------|----------------|
| 營業活動之現金流量： | | |
| 本期稅前淨利(損) | \$ 168,984 | \$ (141,783) |
| 調整項目： | | |
| 不影響現金流量之收益費損項目 | | |
| 折舊費用 | 72,755 | 84,386 |
| 攤銷費用 | 1,540 | 1,533 |
| 預期信用減損損失數 | 1,643 | 3,198 |
| 財務成本 | 46,886 | 65,906 |
| 利息收入 | (3,611) | (7,993) |
| 處分按攤銷後成本衡量金融資產(利益) | - | (1,304) |
| 處分及報廢不動產、廠房及設備(利益)損失 | 11,703 | (183) |
| 投資性不動產公允價值調整損失(利益) | (464,852) | - |
| 租賃修改利益 | (735) | - |
| 與營業活動相關之資產/負債變動數 | | |
| 應收票據(增加)減少 | - | 3,141 |
| 應收帳款(增加)減少 | 87,688 | (94,797) |
| 應收帳款-關係人(增加)減少 | (136,063) | (146,399) |
| 其他應收款(增加)減少 | 1,160 | (1,803) |
| 其他應收款-關係人(增加)減少 | - | 1,182 |
| 存貨(增加)減少 | 229,823 | 19,194 |
| 預付款項(增加)減少 | 44,325 | (39,029) |
| 其他流動資產(增加)減少 | (6,157) | (3,171) |
| 其他非流動資產(增加)減少 | 67,005 | (13,556) |
| 合約負債增加(減少) | (51,204) | 20,776 |
| 應付票據增加(減少) | 11,370 | 2,456 |
| 應付帳款增加(減少) | (83,979) | 110,859 |
| 應付帳款-關係人增加(減少) | (21,667) | 35,947 |
| 其他應付款增加(減少) | (17,905) | 13,265 |
| 其他應付款-關係人增加(減少) | 26,435 | 57 |
| 其他流動負債增加(減少) | (71,513) | (1,332) |
| 淨確定福利負債增加(減少) | (5,016) | 1,954 |
| 營運產生之現金流入(流出) | (91,385) | (87,496) |
| 收取之利息 | 6,062 | 7,993 |
| (支付)退還之所得稅 | (2,258) | (183) |
| 營運產生之淨現金流入(流出) | (87,581) | (79,686) |

(續下頁)

冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併現金流量表
民國114及113年1月1日至9月30日

(接上頁)

單位：新台幣仟元

| 項目 | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| 投資活動之現金流量： | | |
| 處分(取得)按攤銷後成本衡量之金融資產 | \$ 12,977 | \$ 38,489 |
| 取得不動產、廠房及設備 | (55,187) | (71,224) |
| 取得使用權資產 | (1,151) | (6,222) |
| 投資性不動產源自取得及後續支出 | (13,269) | (21,591) |
| 處分不動產、廠房及設備 | 12,486 | - |
| 存出保證金(增加)減少 | (89) | 1,189 |
| 取得無形資產 | (287) | (331) |
| 預付設備款(增加)減少 | 7,039 | (39,602) |
| 投資活動之淨現金流入(流出) | (37,481) | (99,292) |
| 籌資活動之現金流量： | | |
| 現金增資 | 180,000 | - |
| 短期借款增加 | - | 1,024,000 |
| 短期借款償還 | (16,600) | (1,084,000) |
| 應付短期票券增加(減少) | (30,000) | (50,000) |
| 舉借長期借款 | 102,839 | 77,829 |
| 償還長期借款 | (387,551) | (336,117) |
| 存入保證金增加(減少) | (177) | - |
| 租賃本金償還 | (2,131) | (2,103) |
| 支付之利息 | (41,722) | (66,609) |
| 長期應付款-關係人增加 | 390,253 | 106,000 |
| 籌資活動之淨現金流入(流出) | 194,911 | (331,000) |
| 匯率變動對現金及約當現金之影響 | (22,150) | 51,274 |
| 本期現金及約當現金增加(減少)數 | 47,699 | (458,704) |
| 期初現金及約當現金餘額 | 105,101 | 604,711 |
| 期末現金及約當現金餘額 | \$ 152,800 | \$ 146,007 |

(隨附之附註係本合併財務報告之一部分，請併同參閱)

董事長：謝淑娟

謝淑娟

經理人：黃琮善

黃琮善

會計主管：盧筱瑄

盧筱瑄

冠西電子企業股份有限公司及子公司
合併財務報告附註
民國 114 及 113 年第 3 季
(金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位)

一、公司沿革

冠西電子企業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)民國 70 年 5 月於中華民國設立，本公司及子公司主要營業項目為繼電器、光耦合器及 LED 之製造及銷售、潔淨蒸氣和土地開發事業等。本公司股票自民國 89 年 1 月 15 日起在財團法人中華民國證券櫃檯買賣中心上櫃買賣，並於民國 90 年 9 月 17 日轉上市，於台灣證券交易所進行買賣。

二、通過財務報告之日期及程序

本合併財務報告於民國 114 年 11 月 12 日經董事會通過後發布。

三、新發布及修訂準則及解釋之適用

(一)適用經金融監督管理委員會(以下簡稱金管會)認可並發布生效之國際財務報導準則(IFRS)、國際會計準則(IAS)、解釋(IFRIC)及解釋公告(SIC)(以下簡稱 IFRSs)

適用修正後之金管會認可並發布生效之 IFRSs 將不致造成本公司會計政策之重大變動。

(二)民國 114 年適用之金管會認可之 IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|--------------------|---------------------|
| IAS 21 之修正「缺乏可兌換性」 | 2025 年 1 月 1 日(註 1) |

註 1：適用於 2025 年 1 月 1 日以後開始之年度報導期間。初次適用該修正時，不得重編比較期間，而應將影響數認列於初次適用日之保留盈餘或權益項下之國外營運機構兌換差額(依適當者)以及相關受影響之資產及負債。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，上述影響待評估完成時予以揭露。

(三)尚未採用金管會認可之新發布、修正後國際財務報導準則會計準則之影響

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB 發布之生效日 |
|---|---------------------|
| IFRS9 及 IFRS7 之修正「金融工具之分類與衡量之修正」 | 2026 年 1 月 1 日(註 1) |
| IFRS9 及 IFRS7 之修正「涉及自然依賴型電力之合約」 | 2026 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17「保險合約」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正 | 2023 年 1 月 1 日 |
| IFRS 17 之修正「初次適用 IFRS 17 及 IFRS 9—比較資訊」 | 2023 年 1 月 1 日 |
| 「IFRS 會計準則之年度改善—第 11 冊」 | 2026 年 1 月 1 日 |

註 1：適用於 2026 年 1 月 1 日之後開始之年度報導期間，企業亦得選擇於 2025 年 1 月 1 日提前適用。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與經營結果之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

(四) 國際會計準則理事會(IASB)已發布但尚未經金管會認可並發布生效之IFRSs

| 新發布／修正／修訂準則及解釋 | IASB發布之生效日(註1) |
|--|----------------|
| IFRS 10及IAS 28之修正「投資者與其關聯企業或合資間之資產出售或投入」 | 待國際會計準則理事會決定 |
| IFRS 18「財務報表之表達與揭露」 | 2027年1月1日(註2) |
| IFRS 19「不具公共課責性之子公司：揭露」 | 2027年1月1日 |

註1：除另註明外，上述新發布／修正／修訂準則或解釋係於各該日期以後開始之年度期間生效。

註2：金管會於民國114年9月25日之新聞稿中宣布公開發行公司將於民國117年度起適用國際財務報導準則第18號(以下簡稱IFRS 18)；另企業如有提前適用IFRS 18之需求，亦得於金管會認可IFRS 18後，選擇提前適用IFRS 18規定。

截至本合併財務報告通過發布日止，本公司及子公司仍持續評估上述準則、解釋之修正對財務狀況與財務績效之影響，相關影響待評估完成時予以揭露。

四、重大會計政策之彙總說明

編製本合併財務報告所採用之主要會計政策說明如下。除另有說明外，此等政策在所有報導期間一致地適用。

(一)遵循聲明

本合併財務報告係依據證券發行人財務報告編製準則與金管會認可之IAS 34「期中財務報導」編製。本合併財務報告並未包含整份年度財務報告所規定之所有IFRSs揭露資訊。

(二)編製基礎

除按公允價值衡量之金融工具外，本合併財務報告係依歷史成本基礎編製，對資產而言，係指為取得資產所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值；對負債而言，係指承擔義務時所收取之金額，或為清償負債而預期將支付的金額。

(三)合併基礎

1. 合併財務報告編製原則

(1)本公司及子公司將所有子公司納入合併財務報告編製之個體。子公司指受本公司及子公司控制之個體(包括結構型個體)，當本公司及子公司暴露於來自對該個體之參與之變動報酬或對該等變動報酬享有權利，且透過對該個體之權力有能力影響該等報酬時，本公司及子公司即控制該個體。子公司自本公司及子公司取得控制之日起納入合併財務報告，於喪失控制之日起終止合併。

(2)本公司及子公司內公司間之交易、餘額及未實現損益業已銷除。子

公司之會計政策已作必要之調整，與本公司及子公司採用之政策一致。

- (3)損益及其他綜合損益各組成部分歸屬於母公司業主及非控制權益；綜合損益總額亦歸屬於母公司業主及非控制權益，即使因而導致非控制權益發生虧損餘額。
- (4)對子公司持股之變動若未導致喪失控制（與非控制權益之交易），係作為權益交易處理，亦即視為與業主間進行之交易。非控制權益之調整金額與所支付或收取對價之公允價值間之差額係直接認列於權益。
- (5)當本公司及子公司喪失對子公司之控制，對前子公司之剩餘投資係按公允價值重新衡量，並作為原始認列金融資產之公允價值或原始認列投資關聯企業或合資之成本，公允價值與帳面金額之差額認列為當期損益。對於先前認列於其他綜合損益與該子公司有關之所有金額，其會計處理與本公司及子公司若直接處分相關資產或負債之基礎相同，亦即如先前認列為其他綜合損益之利益或損失，於處分相關資產或負債時將被重分類為損益，則當喪失對子公司之控制時，將該利益或損失自權益重分類為損益。

2. 列入合併財務報告之子公司：

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 持有權益% | | | 備註 |
|--------------------------------|---|------------------------|---------------------|------------------------|-----------------------|----------------|
| | | | 114年 9月30日 -% | 113年 12月31日 100% | 113年 9月30日 100% | |
| 冠西電子企業股份有限公司 | 薩摩亞冠西電子企業股份有限公司 Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 一般投資業 電子產品之進出口貿易業務 | -% | 100% | 100% | 註二 註三 註二 |
| | Grand Concept Group Limited | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| | GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | |
| | PT Cosmo Technology (PT COSMO) | 裝飾燈製造及銷售 | 14% | 14% | 14% | 註一 |
| 冠吉能源有限公司 | 再生能源自用發電設備業 | 100% | 100% | 100% | 註二 | |
| 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 新型電子器件加工製造及銷售 | 100% | -% | -% | 註二 註四 | |
| 鉅珩開發建設股份有限公司 | 土地開發業 | 100% | -% | -% | 註二 註七 | |
| 薩摩亞冠西電子企業股份有限公司 | 毛里求斯冠西電子科技股份有限公司 | 一般投資業 | -% | 100% | 100% | 註二 註五 |
| 毛里求斯冠西電子科技股份有限公司 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 Cosmo (HK) Company Limited | 新型電子器件加工製造及銷售 裝飾燈銷售 | -% | 100% | 100% | 註二 註四 註二 |
| Grand Concept Group Limited | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 一般投資業及印刷電路板之加工買賣 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| GRANDWAY INTERNATIONAL LIMITED | REAL BONUS LIMITED TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED | 裝飾燈銷售 一般投資業 | 100% | 100% | 100% | 註二 註二 |
| | RENNOM BOOM LIMITED | 一般投資業及路由器加工買賣 | 100% | 100% | 100% | 註二 |

| 投資公司名稱 | 子公司名稱 | 業務性質 | 持有權益% | | | 備註 |
|--------------------------------|--|---------------|---------------|----------------|---------------|----------|
| | | | 114年 9月30日 | 113年 12月31日 | 113年 9月30日 | |
| TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | PT COSMO TECHNOLOGY (PT COSMO) | 裝飾燈製造及銷售 | 13% | 13% | 13% | 註一 |
| | PT COSMO GREEN TECHNOLOGY (PT COSMO GREEN) | 再生能源自用發電設備業 | 50% | 50% | 50% | 註一 註二 |
| | PT CIJAMBE INDAH (PT CIJAMBE) | 土地開發業 | 95% | 95% | 95% | 註一 |
| | PT Cosmo Electronics Indonesia(PT Electronics) | 新型電子器件加工製造及銷售 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| TRULY TOP INVESTMENTS LIMITED | PT COSMO TECHNOLOGY (PT COSMO) | 裝飾燈製造及銷售 | 73% | 73% | 73% | 註一 |
| | PT COSMO GREEN TECHNOLOGY (PT COSMO GREEN) | 再生能源自用發電設備業 | 50% | 50% | 50% | 註一 註二 |
| | 東莞冠震興能源貿易有限公司 | 裝飾燈銷售 | 100% | 100% | 100% | |
| RENOWN BOOM LIMITED | PT CIJAMBE INDAH (PT CIJAMBE) | 土地開發業 | 5% | 5% | 5% | 註一 |
| | 東莞市冠旺電子科技有限公司 | 研發、生產及銷售電子產品 | 100% | 100% | 100% | 註二 |
| | 貴州冠旺電子科技有限公司 | 研發、生產及銷售電子產品 | -% | -% | -% | 註六 |

註一：本公司及子公司投資該子公司合併達 100%。

註二：因非重要子公司，其民國 114 年 9 月 30 日之財務報告未經會計師核閱。

註三：已於民國 114 年 2 月辦理清算完竣。

註四：已於民國 114 年組織架構變動，由冠西電子企業股份有限公司 100%持有。

註五：已失效公司。

註六：已於民國 113 年 8 月辦理清算完竣。

註七：該子公司於民國 114 年 6 月 5 日業經主管機關核准設立，由冠西電子企業股份有限公司 100%持有。

3. 對本公司及子公司具重大性之非控制權益之子公司：無此情形。

4. 上述列入合併財務報告之子公司中，部分係依其自編未經會計師核閱之財務報告所編製，該等子公司民國 114 及 113 年 9 月 30 日之資產總額分別為 256,071 仟元及 189,655 仟元，負債總額分別為 72,063 仟元及 33,329 仟元，民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 1 月 1 日至 9 月 30 日之綜合損益總額分別為 56,457 仟元、96,918 仟元、(356,071) 仟元及 103,126 仟元。

(四) 外幣

編製合併財務報告時，以該個體功能性貨幣以外之貨幣(外幣)交易者，原始認列係按交易日匯率換算，於每一報導期間結束日，外幣貨幣性項目以該日收盤匯率重新換算，產生之兌換差額列為當期損益；按公允價值衡量之外幣非貨幣性項目，以決定公允價值當日之匯率重新換算，其屬公允價值變動列為當期損益者，產生之兌換差額列為當期損益，若為公允價值變動列為其他綜合損益者，產生之兌換差額則列為其他綜合損益；以歷史成本衡量之外幣非貨幣性項目不予重新換算。

為編製合併財務報告，本公司國外營運機構之資產及負債係以每一報導期間結束日之收盤匯率換算為新台幣；收益及費損項目係以當期平均匯率換算，所產生之兌換差額認列為其他綜合損益，並累積於權益之國外營運機構財務報告換算之兌換差額(並適當地分配予非控制權益)。

(五) 資產與負債區分流動與非流動之標準

流動資產包括現金及約當現金(但於報導期間後 12 個月內將該資產交換或用以清償負債受到限制者除外)、主要為交易目的而持有之資產、預期於報導期間後 12 個月內實現之資產或預期於正常營業週期中實現、出售或消耗之資產，資產不屬於流動資產者為非流動資產。

流動負債包括主要為交易目的而持有之負債、預期於報導期間後 12 個月內到期清償之負債或預期於其正常營業週期中清償之負債，以及不能無條件將清償期限遞延至報導期間後至少 12 個月之負債，負債不屬於流動負債者為非流動負債。

(六) 現金及約當現金

約當現金係指短期並具高度流動性之投資，該投資可隨時轉換成定額現金且價值變動之風險甚小。定期存款符合前述定義且其持有目的係為滿足營運上之短期現金承諾者，分類為約當現金。

(七) 金融工具

金融資產與金融負債於本公司成為該工具合約條款之一方時認列於個體資產負債表。

原始認列金融資產與金融負債時，若金融資產或金融負債非屬透過損益按公允價值衡量者，係按公允價值加計直接可歸屬於取得或發行金融資產或金融負債之交易成本衡量。直接可歸屬於取得或發行透過損益按公允價值衡量之金融資產或金融負債之交易成本，則立即認列為損益。

1. 金融資產

金融資產之慣例交易係採交易日會計認列及除列。

(1) 衡量種類

本公司及子公司所持有之金融資產種類為按攤銷後成本衡量之金融資產。

本公司及子公司投資金融資產若同時符合下列兩條件，則分類為按攤銷後成本衡量之金融資產：

- A. 在以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有該金融資產。
- B. 該金融資產之合約條款產生特定日期之現金流量，完全為支付本金及流通在外本金金額之利息。

按攤銷後成本衡量之金融資產(包括現金及約當現金、按攤銷後成本衡量之應收帳款、其他應收款及存出保證金)於原始認列後，係以有效利息法決定之總帳面金額減除任何減損損失之攤銷後成本衡量，任何外幣兌換損益則認列於損益。

本公司持有不符合約當現金之定期存款，因持有期間短，折現之影響不重大，係以投資金額衡量。

(2) 金融資產之減損

本公司於每一資產負債表日按預期信用損失評估按攤銷後成本衡量之金融資產(含應收帳款)之減損損失。

應收帳款及其他應收款均按存續期間預期信用損失認列備抵損失。其他金融資產係先評估自原始認列後信用風險是否顯著增加，若未顯著增加，則按12個月預期信用損失認列備抵損失，若已顯著增加，則按存續期間預期信用損失認列備抵損失。

預期信用損失係以發生違約之風險作為權重之加權信用損失。12個月預期信用損失係代表金融工具於報導日後12個月內可能違約事項所產生之預期信用損失，存續期間預期信用損失則代表金融工具於預期存續期間所有可能違約事項產生之預期信用損失。

所有金融資產之減損損失係藉由備抵帳戶調降其帳面金額。

(3) 金融資產之除列

本公司僅於對來自金融資產現金流量之合約權利失效，或已移轉金融資產且該資產所有權之幾乎所有風險及報酬已移轉予其他企業時，始將金融資產除列。

2. 金融負債

(1) 後續衡量

金融負債係以有效利息法按攤銷後成本衡量。

(2) 金融負債之除列

除列金融負債時，其帳面金額與所支付對價(包含任何所移轉之非現金資產或承擔之負債)間之差額認列為損益。

(八) 存貨

存貨包括原物料、製成品及在製品。製成品及在製品之成本包括原料、直接人工、其他直接成本及生產相關之製造費用，惟不包括借款成本。存貨係以成本與淨變現價值孰低計價，比較成本與淨變現價值時除同類別存貨外係以個別項目為基礎。淨變現價值係指在正常情況下之估計售價減除至完工尚需投入之成本及銷售費用後之餘額。存貨成本之計算採用加權平均法。

(九) 不動產、廠房及設備

不動產、廠房及設備係按成本減累計折舊及累計減損衡量。成本係指為取得資產而於購買或建置時所支付之現金、約當現金或其他對價之公允價值及拆卸、移除之估計成本。當不動產、廠房及設備之重大組成部分的耐用年限不同時，則視為不動產、廠房及設備之單獨項目處理。

折舊係依資產之成本(或其他替代成本之金額)減除殘值後之可折舊金額計算，採直線法並依不動產、廠房及設備項目之各個部份的估計耐用年限計提。融資租賃所持有之資產採與自有資產相同之基礎，於其預期耐用年限內提列折舊，若相關租賃期間較短者，則於租賃期間內提列折舊。

估計耐用年限、殘值及折舊方法於報導期間結束日進行檢視，任何估計變動之影響依會計估計修正處理。

不動產、廠房及設備項目之一部分重置時所發生的成本，若該部分之未來經濟效益很有可能流入本公司，則該成本認列為該項目之帳面金額，被重置部分之帳面金額則予以除列。不動產、廠房及設備之日常維修成本於發生時認列為損益。

處分或報廢不動產、廠房及設備所產生之利益或損失，係以處分價款與帳面金額之差額決定，並以淨額認列為損益項下之其他利益及損失。

(十) 投資性不動產

投資性不動產以取得成本認列，後續衡量採公允價值模式。投資性不動產公允價值變動所產生之利益或損失，於發生當期認列為損益。

(十一) 無形資產

1. 電腦軟體

電腦軟體以取得成本認列，依直線法按估計耐用年限 3~5 年攤銷。

2. 專利權

專利權以取得成本認列，採直線法攤銷，攤銷年限為 20 年。

(十二) 有形及無形資產之減損

本公司及子公司於每一報導期間結束日檢視有形及具有限耐用年限之無形資產的帳面金額以決定該等資產是否有減損跡象；若顯示有減損跡象，則進行減損測試，估計資產之可回收金額以決定應否認列減損金額。無明確年限之無形資產則採每年定期進行減損測試。倘無法估計個別資產之可回收金額，則估計該項資產所屬現金產生單位之可回收金額；共用資產若可按合理一致之基礎分攤時，則分攤至個別之現金產生單位，否則按合理一致之基礎分攤至最小現金產生單位群組。

可回收金額為公允價值減出售成本與其使用價值孰高者。評估使用價值時，係將估計未來現金流量以稅前折現率加以折現，該折現率係反映現時市場對貨幣時間價值，及尚未用以調整未來現金流量估計數之資產特定風險之評估。

適用 IFRS 15 之客戶合約，因客戶合約所認列之存貨、不動產、廠房及設備及無形資產先依存貨減損規定及上述規定認列減損，次依合約成本相關資產之帳面金額超過提供相關商品或勞務預期可收取之對價剩餘金額扣除直接相關成本後之金額認列為減損損失，續將合約成本相關資產之帳面金額計入所屬現金產生單位，以進行現金產生單位之減損評估。

資產或現金產生單位之可回收金額若預期低於帳面金額，則將帳面金額調減至其可回收金額，減損損失立即認列於當期損失。後續期間若因可回收金額之估計發生變動而增加可回收金額，資產或現金產生單位之帳面金額則調增至修正後之估計可回收金額，惟增加後之帳面金額以不超過若以往年度該資產或現金產生單位未認列減損損失之情況下應有之帳面金額，迴轉之減損損失則認列為當期利益。

(十三) 承租人之租賃交易—使用權資產/租賃負債

1. 租賃資產於可供本公司及子公司使用之日認列為使用權資產及租賃負債。當租賃合約係屬短期租賃或低價值標的資產之租賃時，將租賃給付採直線法於租賃期間認列為費用。
2. 租賃負債於租賃開始日將尚未支付之租賃給付按本公司及子公司增額借款利率折現後之現值認列，租賃給付包括固定給付，減除可收取之任何租賃誘因；
3. 後續採利息法按攤銷後成本法衡量，於租賃期間提列利息費用。當非屬合約修改造成租賃期間或租賃給付變動時，將重評估租賃負債，並將再衡量數調整使用權資產。
4. 使用權資產於租賃開始日按成本認列，成本包括：
 - (1)租賃負債之原始衡量金額；及
 - (2)發生之任何原始直接成本。

5. 後續採成本模式衡量，於使用權資產之耐用年限屆滿時或租賃期間屆滿時兩者之較早者，提列折舊費用。當租賃負債重評估時，使用權資產將調整租賃負債之任何再衡量數。
6. 對減少租賃範圍之租賃修改，承租人將減少使用權資產之帳面金額以反映租賃部分或全面之終止，並將其與租賃負債再衡量金額間之差額認列於損益中。

(十四)借款

係指向銀行借入之長、短期款項。本公司於原始認列時按其公允價值減除交易成本衡量，後續就減除交易成本後之價款與贖回價值之任何差額，採有效利息法按攤銷程序於流通期間內認列利息費用於損益。

(十五)員工福利

1. 短期員工福利

短期員工福利係以預期支付之非折現金額衡量，並於相關服務提供時認列為費用。

2. 退休金

(1)確定提撥計畫

對於確定提撥計畫，係依權責發生基礎將應提撥之退休基金數額認列為當期之退休金成本。預付提撥金於可退還現金或減少未來給付之範圍內認列為資產。

(2)確定福利計畫

A. 確定福利計畫下之淨義務係以員工當期或過去服務所賺得之未來福利金額折現計算，並以資產負債表日之確定福利義務現值減除計畫資產之公允價值。確定福利淨義務每年由精算師採用預計單位福利法計算，折現率，係使用政府公債(於資產負債表日)之市場殖利率。

B. 確定福利計畫產生之再衡量數於發生當期認列於其他綜合損益，並表達於其他權益。

C. 前期服務成本之相關費用立即認列為損益。

3. 員工酬勞及董事酬勞

員工酬勞及董事酬勞係於具法律或推定義務且金額可合理估計時，認列為費用及負債。嗣後決議實際配發金額與估列金額有差異時，則按會計估計變動處理。另以股票發放員工酬勞者，計算股數之基礎為董事會決議日前一日收盤價。

(十六)所得稅

所得稅費用包括當期及遞延所得稅。除與企業合併、直接認列於權益或其他綜合損益之項目相關者外，當期所得稅及遞延所得稅費用應認列於損益。

當期所得稅費用係按報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率，對當年度課稅所得或損失計算之預計應付所得稅或應收退稅款，及任何對以前年度應付或應退所得稅的調整。

遞延所得稅費用係就資產及負債之課稅基礎與其財務報導目的之帳面金額間的時間性差異予以計算認列。

本公司及子公司依據營運及產生應課稅所得之所在國家在資產負債表日已立法或已實質性立法之稅率計算當期所得稅。管理階層就適用所得稅相關法規定期評估所得稅申報之狀況，並在適用情況下根據預期須向稅捐機關支付之稅款估列所得稅負債。未分配盈餘依所得稅法加徵之所得稅，

嗣盈餘產生年度之次年度於股東會通過盈餘分派案後，始就實際盈餘之分派情形，認列未分配盈餘所得稅費用。

遞延所得稅資產及負債係以時間性差異預期迴轉時適用之稅率衡量，並根據報導期間結束日已立法或已實質性立法之稅率為基礎。遞延所得稅資產及負債僅於當期所得稅資產及負債之抵銷具有法定執行權，且其屬同一納稅主體並由相同稅捐機關課徵時為限；或是屬不同納稅主體，惟其意圖以淨額結清當期所得稅負債及資產，或其所得稅負債及資產將同時實現者，方可予以互抵。

對於未使用之課稅損失、所得稅抵減以及可減除之時間性差異，在很有可能有未來課稅所得可供使用之範圍內，認列為遞延所得稅資產，並於每一報導日加以評估，就相關所得稅利益非屬很有可能會實現的範圍內予以調減。

本公司當年度未分配盈餘加徵營利事業所得稅部分，於次年度經股東會通過盈餘分配案後，始就實際盈餘之分配情形，認列未分配盈餘之所得稅費用。

(十七) 收入認列

商品銷售

1. 本公司及子公司經營繼電器、光耦合器之製造及銷售，銷貨收入於產品之控制移轉予客戶時認列，即當產品被交付予客戶，對於產品銷售之通路及價格具有裁量權，且本公司並無尚未履行之履約義務可能影響客戶接受該產品時。當產品被運送至指定地點，陳舊過時及滅失之風險已移轉予客戶，且依據銷售合約接受產品，或有客觀證據證明所有接受標準皆已滿足時，商品交付方屬發生。
2. 應收帳款於商品交付予客戶時認列，因自該時點起本公司對合約價款具無條件權利，僅須時間經過即可自客戶收取對價。

(十八) 營運部門

營運部門係本公司及子公司之組成單位，從事可能獲得收入並發生費用(包括與企業內其他組成單位間交易所產生之收入與費用)之經營活動。營運部門之營運結果定期呈報本公司之營運決策者(董事會)複核，以制定資源分配之決策，並評估部門之績效。

五、重大會計判斷、估計及假設不確定性之主要來源

本公司及子公司編製本合併財務報告時，管理階層已運用其判斷以決定所採用之會計政策，並依據資產負債表日當時之情況對於未來事件之合理預期以作出會計估計值及假設。所作出之重大會計估計值與假設可能與實際結果存有差異，將考量歷史經驗及其他因子持續評估及調整。該等估計及假設具有導致資產及負債帳面金額於下個財務年度重大調整之風險。請詳下列對重大會計判斷、估計與假設不確定性之說明：

(一) 存貨之評價

由於存貨須以成本與淨變現價值孰低者計價，故本公司及子公司必須運用判斷及估計決定資產負債表日存貨之淨變現價值。由於科技快速變遷，本公司及子公司評估資產負債表日存貨因正常損耗、過時陳舊或無市場銷售價值之金額，並將存貨成本沖減至淨變現價值。此存貨評價主要係依未來特定期間內之產品需求為估計基礎，故可能產生重大變動。

(二) 投資性不動產之公允價值評估

由於投資性不動產後續係以公允價值衡量，本公司及子公司所持有之投資性不動產主要為土地、建築物等不動產，故必須委託專家運用其專業判斷及估計決定資產負債表日投資性不動產之公允價值。本公司及子公司將依專家所出具之鑑價報告將成本調整至公允價值。此投資性不動產評價主要係依專家所出具之報告為估計基礎，故可能因未來特定期間內之產品需求、房地交易景氣及專家之判斷及估計變動均可能影響公允價值之衡量。

六、重要會計科目之說明

(一) 現金及約當現金

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 庫存現金及零用金 | \$ 912 | \$ 1,188 | \$ 3,633 |
| 支票及活期存款 | 134,863 | 103,910 | 142,374 |
| 定期存款 | 17,025 | 3 | - |
| | <u>\$ 152,800</u> | <u>\$ 105,101</u> | <u>\$ 146,007</u> |

- 本公司及子公司往來之金融機構信用品質良好，且本公司及子公司與多家金融機構往來以分散信用風險，預期發生違約之可能性甚低。
- 因設定質權於海關並交付定期存款以供作保證用途及因短期借款存入備償戶之用途受限現金及約當現金，分類為按攤銷後成本衡量之金融資產，請參閱附註六(二)。

(二) 按攤銷後成本衡量之金融資產

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------------|------------------|------------------|------------------|
| 流動項目： | | | |
| 受限制銀行存款 | \$ 17,298 | \$ 30,285 | \$ - |
| | <u>\$ 17,298</u> | <u>\$ 30,285</u> | <u>\$ -</u> |
| 非流動項目： | | | |
| 質押定期存款 | \$ 4,469 | \$ 4,460 | \$ 4,445 |
| 定期存款 | 22 | 22 | - |
| 受限制銀行存款 | - | - | 9,826 |
| | <u>\$ 4,491</u> | <u>\$ 4,482</u> | <u>\$ 14,271</u> |

- 截至民國 114 年 9 月 30 日止，定期存款年利率為 1.08%。
- 本公司及子公司將按攤銷後成本衡量之金融資產提供作為質押擔保之情形請參閱附註八。

(三) 應收款項

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|----------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 應收帳款 | \$ 53,933 | \$ 145,577 | \$ 176,505 |
| 應收帳款-關係人 | 273,067 | 137,004 | 220,290 |
| 減：備抵損失 | (6,439) | (5,484) | (5,814) |
| 應收帳款淨額 | <u>\$ 320,561</u> | <u>\$ 277,097</u> | <u>\$ 390,981</u> |

本公司及子公司對銷售之平均授信期間為 30 天至 180 天，應收帳款不計息。本公司及子公司採用 IFRS 9 之簡化作法按存續期間預期信用損失認列應收帳款之備抵損失。存續期間預期信用損失係考量客戶過去違約紀錄與現時財務狀況。因本公司及子公司信用損失歷史經驗顯示，不同客戶群之損失型態並無顯著差異，因此僅以應收帳款逾期天數訂定逾期信用損失率。

若有證據顯示交易對方面臨嚴重財務困難且本公司及子公司無法合理預期可收回金額，例如交易對方正進行清算，本公司及子公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，因追索回收之金額則認列損益。

本公司及子公司衡量應收款項之備抵損失如下：

1. 應收款項之帳齡分析如下：

民國 114 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾 1 ~ 90 天 | 逾 91 ~ 180 天 | 逾 超過 181 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|-----------------|---------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 316,281 | \$ 4,676 | \$ 234 | \$ 5,809 | \$ 327,000 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (598) | (30) | (2) | (5,809) | (6,439) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 315,683</u> | <u>\$ 4,646</u> | <u>\$ 232</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 320,561</u> |

民國 113 年 12 月 31 日

| | 未逾期 | 逾 1 ~ 90 天 | 逾 91 ~ 180 天 | 逾 超過 181 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 244,579 | \$ 33,259 | \$ 7 | \$ 4,736 | \$ 282,581 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (610) | (131) | (7) | (4,736) | (5,484) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 243,969</u> | <u>\$ 33,128</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 277,097</u> |

民國 113 年 9 月 30 日

| | 未逾期 | 逾 1 ~ 90 天 | 逾 91 ~ 180 天 | 逾 超過 181 天 | 合計 |
|------------------|-------------------|------------------|--------------|-------------|-------------------|
| 總帳面金額 | \$ 373,007 | \$ 18,004 | \$ 594 | \$ 5,190 | \$ 396,795 |
| 備抵損失(存續期間預期信用損失) | (21) | (9) | (594) | (5,190) | (5,814) |
| 攤銷後成本 | <u>\$ 372,986</u> | <u>\$ 17,995</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 390,981</u> |

2. 應收款項備抵損失之變動資訊如下：

| | 114年1月1日至9月30日 | 113年1月1日至9月30日 |
|--------------|----------------|----------------|
| 期初餘額 | \$ 5,484 | \$ 2,682 |
| 本期提列(迴轉)減損損失 | 1,240 | 3,047 |
| 匯率變動 | (285) | 85 |
| 期末餘額 | \$ 6,439 | \$ 5,814 |

(四) 存貨

| | 114年9月30日 | | |
|-------|------------|--------------|------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原 材 料 | \$ 103,820 | \$ (9,617) | \$ 94,203 |
| 在 製 品 | 98,855 | (21,880) | 76,975 |
| 製 成 品 | 87,279 | (24,258) | 63,021 |
| 商 品 | 11,734 | - | 11,734 |
| 合 計 | \$ 301,688 | \$ (55,755) | \$ 245,933 |

| | 113年12月31日 | | |
|-------|------------|--------------|------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原 材 料 | \$ 185,372 | \$ (21,725) | \$ 163,647 |
| 在 製 品 | 149,854 | (4,086) | 145,768 |
| 製 成 品 | 214,957 | (28,433) | 186,524 |
| 商 品 | 11,589 | (6,091) | 5,498 |
| 合 計 | \$ 561,772 | \$ (60,335) | \$ 501,437 |

| | 113年9月30日 | | |
|-------|------------|--------------|------------|
| | 成本 | 備抵跌價損失 | 帳面金額 |
| 原 材 料 | \$ 177,746 | \$ (39,176) | \$ 138,570 |
| 在 製 品 | 152,294 | (3,731) | 148,563 |
| 製 成 品 | 263,305 | (28,663) | 234,642 |
| 商 品 | 19,547 | (6,081) | 13,466 |
| 合 計 | \$ 612,892 | \$ (77,651) | \$ 535,241 |

當期認列為費損(收益)之存貨成本：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | \$ 381,187 | \$ 376,215 | \$ 827,593 | \$ 759,157 |
| 已銷售之存貨成本 | \$ 381,187 | \$ 376,215 | \$ 827,593 | \$ 759,157 |
| 存貨跌價損失(回升利益) | (2,705) | (2,041) | (4,580) | 9,624 |
| 下腳收入 | - | (184) | (386) | (951) |
| 營業成本淨額 | \$ 378,482 | \$ 373,990 | \$ 822,627 | \$ 767,830 |

(五) 不動產、廠房及設備

| 成本 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
|-------------|-------------------|-------------------|---------------------|------------------|------------------|-------------------|-----------------|----------------------|
| 114年1月1日餘額 | \$ 192,052 | \$ 513,219 | \$ 1,289,971 | \$ 20,255 | \$ 49,855 | \$ 254,384 | \$ 19,562 | \$ 2,339,298 |
| 增 添 | - | 3,757 | 42,616 | - | 2,747 | 5,166 | 901 | 55,187 |
| 處 分 | - | - | (671,524) | (3,714) | (1,953) | (71,524) | - | (748,715) |
| 重分類 | - | - | - | - | - | - | (19,114) | (19,114) |
| 外幣兌換差額影響數 | (102) | (24,911) | (174,956) | (892) | (6,068) | (11,082) | (1,157) | (219,168) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ 191,950</u> | <u>\$ 492,065</u> | <u>\$ 486,107</u> | <u>\$ 15,649</u> | <u>\$ 44,581</u> | <u>\$ 176,944</u> | <u>\$ 192</u> | <u>\$ 1,407,488</u> |
| | | | | | | | | |
| 114年1月1日餘額 | \$ - | \$ 278,392 | \$ 1,029,929 | \$ 16,314 | \$ 38,484 | \$ 199,895 | \$ - | \$ 1,563,014 |
| 折舊費用 | - | 16,685 | 38,571 | 1,080 | 1,725 | 5,875 | - | 63,936 |
| 處 分 | - | - | (683,391) | (3,502) | (1,612) | (36,022) | - | (724,527) |
| 淨兌換差額 | - | (15,248) | (123,382) | (764) | (5,485) | (37,127) | - | (182,006) |
| 114年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 279,829</u> | <u>\$ 261,727</u> | <u>\$ 13,128</u> | <u>\$ 33,112</u> | <u>\$ 132,621</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ (720,417)</u> |
| 114年9月30日淨額 | <u>\$ 191,950</u> | <u>\$ 212,236</u> | <u>\$ 224,380</u> | <u>\$ 2,521</u> | <u>\$ 11,469</u> | <u>\$ 44,323</u> | <u>\$ 192</u> | <u>\$ 687,071</u> |
| | | | | | | | | |
| 成本 | 土地 | 房屋及建築物 | 機器設備 | 運輸設備 | 辦公設備 | 其他設備 | 未完工程 | 合計 |
| 113年1月1日餘額 | \$ 191,951 | \$ 474,153 | \$ 1,174,362 | \$ 19,533 | \$ 45,077 | \$ 245,923 | \$ - | \$ 2,150,999 |
| 增 添 | - | 8,599 | 32,053 | 96 | 471 | 13,263 | 3,496 | 57,978 |
| 處 分 | - | - | (41,056) | - | (1,915) | (6,952) | - | (49,923) |
| 重分類 | - | - | 4,330 | - | - | - | - | 4,330 |
| 外幣兌換差額影響數 | - | 6,172 | 19,337 | 419 | 921 | 3,237 | - | 30,086 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ 191,951</u> | <u>\$ 488,924</u> | <u>\$ 1,189,026</u> | <u>\$ 20,048</u> | <u>\$ 44,554</u> | <u>\$ 255,471</u> | <u>\$ 3,496</u> | <u>\$ 2,193,470</u> |
| | | | | | | | | |
| 113年1月1日餘額 | \$ - | \$ 244,947 | \$ 941,817 | \$ 14,196 | \$ 37,078 | \$ 193,023 | \$ - | \$ 1,431,061 |
| 折舊費用 | - | 16,230 | 46,542 | 1,218 | 1,418 | 8,201 | - | 73,609 |
| 處 分 | - | - | (41,056) | - | (1,911) | (6,952) | - | (49,919) |
| 淨兌換差額 | - | 6,071 | 15,232 | 299 | 681 | 4,115 | - | 26,398 |
| 113年9月30日餘額 | <u>\$ -</u> | <u>\$ 267,248</u> | <u>\$ 962,535</u> | <u>\$ 15,713</u> | <u>\$ 37,266</u> | <u>\$ 198,387</u> | <u>\$ -</u> | <u>\$ 1,481,149</u> |
| 113年9月30日淨額 | <u>\$ 191,951</u> | <u>\$ 221,676</u> | <u>\$ 226,491</u> | <u>\$ 4,335</u> | <u>\$ 7,288</u> | <u>\$ 57,084</u> | <u>\$ 3,496</u> | <u>\$ 712,321</u> |

(1)折舊係依照下列估計耐用年數：

| | |
|--------|----------|
| 房屋及建築物 | 8 ~ 55 年 |
| 機器設備 | 2 ~ 10 年 |
| 運輸設備 | 5 ~ 8 年 |
| 辦公設備 | 3 ~ 10 年 |
| 其他設備 | 2 ~ 10 年 |

(2)以不動產、廠房及設備提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。

(六) 租賃交易-承租人

- 本公司及子公司租賃之標的資產包括土地及建物，租賃合約之期間通常介於 2 到 55 年。租賃合約是採個別協商並包含各種不同的條款及條件，除租賃之資產不得用作借貸擔保外，未有加諸其他之限制。
- 本公司及子公司承租之宿舍及公務車之租賃期間不超過 12 個月或低價值之標的資產。
- 使用權資產之帳面價值與認列之折舊費用資訊如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | |
| 使用權資產帳面金額 | | | |
| 土地 | \$ 136,492 | \$ 149,090 | \$ 144,993 |
| 建築物 | 20,082 | 37,373 | 40,197 |
| | <u>\$ 156,574</u> | <u>\$ 186,463</u> | <u>\$ 185,190</u> |
| | | | |
| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 |
| 使用權資產之增添 | | | |
| | | | |
| \$ 2,317 | | | \$ 18,326 |
| | | | |
| 使用權資產之折舊費用 | | | |
| 土地 | \$ 1,015 | \$ 1,086 | \$ 3,158 |
| 建築物 | 789 | 2,503 | 5,661 |
| | <u>\$ 1,804</u> | <u>\$ 3,589</u> | <u>\$ 8,819</u> |
| | | | |
| | 113年1月1日 至9月30日 | | |

- 與租賃合約有關之損益項目資訊如下：

| 影響當期損益之項目 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | | | | |
| 租賃負債之利息費用 | \$ 214 | \$ 258 | \$ 680 | \$ 781 |
| 短期租賃合約之費用 | \$ 673 | \$ 111 | \$ 1,701 | \$ 312 |
| 低價值資產租賃之費用 | \$ 321 | \$ 335 | \$ 617 | \$ 1,055 |
| 租賃之現金流出總額 | <u>\$ 1,688</u> | <u>\$ 7,770</u> | <u>\$ 4,449</u> | <u>\$ 10,074</u> |

(七) 投資性不動產

| | 114年度 | 113年度 |
|-----------|---------------------|---------------------|
| 1月1日 | \$ 2,168,692 | \$ 1,871,983 |
| 增添-源自後續支出 | 13,269 | 21,591 |
| 公允價值調整利益 | 464,852 | - |
| 重分類 | 19,114 | - |
| 淨兌換差額 | (210,177) | 81,857 |
| 9月30日 | <u>\$ 2,455,750</u> | <u>\$ 1,975,431</u> |

1. 投資性不動產之租金收入：

| 投資性不動產租金收入 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | \$ 1,787 | \$ 650 | \$ 3,125 | \$ 1,994 |

2. 投資性不動產公允價值資訊請參閱附註十二。
3. 以投資性不動產提供擔保之資訊，請參閱附註八之說明。
4. 子公司 PT Cosmo Technology 向 PT Cijambe Indah 於民國 109 年 9 月 28 日簽訂土地使用權移轉合約，該土地尚在辦理移轉登記。
5. 投資性不動產係以重複性基礎按公允價值衡量，其投資性不動產民國 114 年 9 月 30 日之公允價值於民國 114 年 10 月 24 日由具備我國不動產估價師資格之中泰不動產估價師聯合事務所張少綺、謝坤龍估價師進行估價；民國 113 年 12 月 31 日之公允價值於民國 114 年 2 月 7 日及 3 月 11 日由具備我國不動產估價師資格之歐亞不動產估價師聯合事務所賴怡廷估價師，中泰不動產估價師聯合事務所張少綺、謝坤龍估價師進行估價；民國 112 年 12 月 31 日之公允價值於民國 113 年 3 月 1 日及 3 月 5 日由具備我國不動產估價師資格之歐亞不動產估價師聯合事務所謝宗廷估價師，中泰不動產估價師聯合事務所張少綺、謝坤龍估價師進行估價。
6. 投資性不動產係以第 3 等級輸入值衡量公允價值，民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日之公允價值調整未實現損益列入其他利益及損失項下。
7. 除未開發之土地外，投資性不動產公允價值係採收益法評價，其重要假設如下：

| | 113年度 | 112年度 |
|-----------|-------------|-------------|
| 預估未來現金流入 | \$ 138,536 | \$ 135,616 |
| 預估未來現金流出 | (5,718) | (5,839) |
| 預估未來淨現金流入 | \$ 132,818 | \$ 129,777 |
| 折現率 | 2.47%~2.72% | 2.25%~3.00% |

當預估未來淨現金流入增加或折現率下降時，公允價值將會增加。

8. 投資性不動產預期產生之未來現金流入包含租金收入及期末處分價值，租金收入係以本公司及子公司目前租金並考量未來租金年成長率推估，收益分析期間係以 10 年估算；期末處分價值係以收益法之直接資本化法推估，扣除土地增值稅及仲介費。投資性不動產預期發生之未來現金流出包含地價稅、房屋稅、保險費、維修費、重置提撥費及招商仲介費等支出，該等支出係以目前支出水準並考量未來公告地價之調整、房屋稅條例規定之稅率及推估。投資性不動產所在區域之租金行情分別為每坪新台幣 230~970 元。
9. 民國 113 及 112 年 12 月 31 日之折現率係考量為中華郵政股份有限公司廣告 2 年期郵政定期儲金利率加 3 碼並考量該等投資性不動產相關之市場接手性加計風險溢酬 0.00%~1.5% 及 -0.10%~1.50% 決定。
10. 本公司及子公司位於印尼之土地因尚未開發，其公允價值係採土地開發分析評價，其重要假設如下：

| | 114年第三季 | 113年度 | 112年度 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| 估計銷售金額 | \$ 4,061,373 | \$ 3,929,759 | \$ 3,430,106 |
| 利潤率 | 15% | 15% | 13% |
| 資本利息綜合利率 | 12.24%~73.44% | 11.2%~66.96% | 10.44%~62.64% |

該等土地於考量相關法令、總體經濟前景樂觀、當地土地使用情況及市場行情後，以最有效使用之方式估算開發後可銷售之土地或建物面積，據以估計銷售總金額。

11. 本公司及子公司於民國 113 年 11 月 5 日簽訂合約，出售印尼之土地(帳列「投資性不動產」)5 公頃，共計總價為 108,800 仟元(美金 3,400 仟元)，並已於簽約日預收 17,280 仟元(帳列其他非流動負債)，截至民國 114 年 9 月 30 日尚未完成過戶。

(八)短期借款

| 借款性質 | 114 年 9 月 30 日 | 利率區間 | 擔保品 |
|------------|-------------------|-------------|------|
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 252,400 | 0.91%~2.94% | 詳附註八 |
| 擔保借款 | 139,000 | 2.38%~2.94% | 詳附註八 |
| | <u>\$ 391,400</u> | | |
| 借款性質 | 113 年 12 月 31 日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 269,000 | 2.41%~2.94% | 詳附註八 |
| 擔保借款 | 139,000 | 2.38%~2.94% | 詳附註八 |
| | <u>\$ 408,000</u> | | |
| 應付短期票券 | | | |
| 應付商業本票 | \$ 30,000 | 3.89% | 無 |
| 減：應付短期票券折價 | (29) | | |
| | <u>\$ 29,971</u> | | |
| 借款性質 | 113 年 9 月 30 日 | 利率區間 | 擔保品 |
| 銀行借款 | | | |
| 信用借款 | \$ 257,000 | 2.38%~2.75% | 無 |
| 擔保借款 | 109,000 | 2.38%~2.75% | 詳附註八 |
| | <u>\$ 366,000</u> | | |
| 應付短期票券 | | | |
| 應付商業本票 | \$ 50,000 | 2% | 無 |
| 減：應付短期票券折價 | (38) | | |
| | <u>\$ 49,962</u> | | |

本公司及子公司截至民國 114 年 9 月 30 日之短期借款額度總計 413,400 仟元。

以上銀行信用及擔保借款係由本公司董事長謝淑娟、實質關係人蔡乃成及蔡其虎以個人身分擔任連帶保證人。

(九) 長期借款

| 借款性質 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>長期銀行借款</u> | | | |
| 不動產擔保借款 | \$ 173,000 | \$ 197,104 | \$ 169,604 |
| 其他信用借款 | 757,729 | 91,798 | 101,280 |
| 循環額度信用借款(甲項) | - | 546,800 | 549,350 |
| 循環額度信用借款(乙項) | - | 409,813 | 395,625 |
| | 930,729 | 1,245,515 | 1,215,859 |
| <u>資金貸與</u> | | | |
| ESTEEMED GLORY | | | |
| HOLDINGS LIMITTED | 35,621 | 9,836 | 47,475 |
| 冠宏能源股份有限公司 | 14,000 | 10,000 | 10,000 |
| 蔡乃成 | 261,000 | 22,000 | 80,000 |
| 宋敏夔 | 7,500 | - | 26,000 |
| 成樺科技企業股份有限公司 | 140,455 | - | - |
| | 1,389,305 | 1,287,351 | 1,379,334 |
| 減：一年或一營業週期內到期之長期借款 | (171,958) | (1,027,337) | (1,004,615) |
| 減：帳列長期應付款-關係人 | (458,576) | (22,000) | (106,000) |
| | <u>\$ 758,771</u> | <u>\$ 238,014</u> | <u>\$ 268,719</u> |

1. 信用借款

- (1) 已於民國 114 年 3 月 25 日清償，並取得銀行 700,000 仟元之借款額度，資金供代償王道銀行聯貸債務餘額使用。
本額度利率自首次動用日起屆滿三個月重新議定，加碼利率提高 0.5%。
中期放款供代償短期額度用。
- (2) 動撥前須完成 PT CIJAMBE 公司之 90% 股權設質予銀行，出質人為 TRUE GLORY INVESTMENTS LTD.。
額度動撥前，須取得 PT CIJAMBE 公司持有之印尼土地使用權狀。
- (3) 本額度應自首次動用日起算屆滿 6 個月之日為第一期，以後每六個月為第一期，共分六期遞減額度，其中 1-5 期每期遞減 7.5%，最後一期遞減 62.5%。
覆審時檢視財務比率承諾，若未達成新動撥利率加碼提高 0.25%，下次覆審檢視，經檢視符合如得恢復原額度條件。

2. 不動產擔保借款

- (1) 本公司於民國 113 年 11 月 1 日與陽信商業銀行簽訂 7 年期之擔保借款合約，擔保借款額度計 180,000 仟元，不得循環動用。授信期間為自首次動撥日(民國 113 年 11 月 1 日)起算 7 年。
- (2) 本公司之子公司冠西電子科技(昆山)有限公司於民國 113 年 9 月 20 日取得固定資產融資租賃合約，由上銀融資租賃(中國)有限責任公司提供目標物買賣價格計人民幣 4,500 仟元之借款。
- (3) 本公司提供土地及建物為擔保品(質押情形詳見附註八)。

(4)本公司董事長謝淑娟及實質關係人蔡乃成以個人名義為上述借款合約之連帶保證人。

3. 其他信用借款

(1)本公司於民國 112 年 7 月 17 日與上海商業儲蓄銀行簽訂 3 年期之信用借款合約，擔保借款額度計美金 4,000 仟元，不得循環動用。授信期間為自首次動撥日(民國 112 年 8 月 28 日)起算 3 年。

(2)以授信期間屆滿之日為到期日，撥動日起 1 個月付息，銀行得視資金情形逐筆商定利率，於民國 114 年 9 月 30 日為 5.16%。

(3)本公司董事長謝淑娟、實質關係人蔡乃成及蔡其虎以個人名義為上述借款合約之連帶保證人。

4. 資金貸與

請參閱附註七。

(十) 淨確定福利資產

1. (1)本公司依據「勞動基準法」之規定，訂有確定福利之退休辦法，適用於民國 94 年 7 月 1 日實施「勞工退休金條例」前所有正式之服務年資，以及於實施「勞工退休金條例」後選擇繼續適用勞動基準法員工之後續服務年資。員工符合退休條件者，退休金之支付係根據服務年資及退休前 6 個月之平均薪資計算，15 年以內(含)的服務年資每滿一年給予兩個基數，超過 15 年之服務年資每滿一年給予一個基數，惟累積最高以 45 個基數為限。本公司按月就薪資總額 2% 提撥退休基金，以勞工退休準備金監督委員會之名義專戶儲存於台灣銀行。另本公司於每年年度終了前，估算前項勞工退休準備金專戶餘額，若該餘額不足給付次一年度內預估符合退休條件之勞工依前述計算之退休金數額，本公司將於次年度三月底前一次提撥其差額。印尼 PT Cosmo 公司及印尼 PT Green 公司之退休金制度屬確定福利計畫。

(2)民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本公司及子公司依上述退休金辦法認列之退休金成本分別為 693 仟元、1,139 仟元、2,194 仟元及 3,398 仟元。

(3)本公司及子公司於民國 114 年度預計支付予退休計畫之提撥金為 0 仟元。

2. (1)自民國 94 年 7 月 1 日起，本公司依據「勞工退休金條例」，訂有確定提撥之退休辦法，適用於本國籍之員工。本公司及國內子公司就員工選擇適用「勞工退休金條例」所定之勞工退休金制度部分，每月按薪資之 6% 提繳勞工退休金至勞保局員工個人帳戶，員工退休金之支付依員工個人之退休金專戶及累積收益之金額採月退休金或一次退休金方式領取。另，冠西電子科技(昆山)有限公司、冠吉能源有限公司、東莞冠震興能源貿易有限公司、東莞市冠旺電子科技有限公司以薪資成本之特定比例提撥至退休金福利計畫。

(2)其他海外公司依據當地政府規定之退休辦法，依當地雇員工資提撥養老保險金或退職金準備。該等公司除年度提撥外，無進一步義務。

(3) 民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日，本集團依上開退休金辦法認列之退休金成本分別為 788 仟元、1,222 仟元、2,977 仟元及 3,680 仟元。

(十一) 權益

1. 普通股股本

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------|--------------|--------------|--------------|
| 額定股本 | \$ 2,500,000 | \$ 2,000,000 | \$ 2,000,000 |
| 實收股本 | \$ 1,734,587 | \$ 1,714,587 | \$ 1,714,587 |

- (1) 已發行每股面額為 10 元，每股享有一表決權及收取股利之權益。
- (2) 額定股本中供發行員工認股權行使認股所保留之股本 3,000 仟股。
- (3) 於民國 114 年 3 月 14 日修改公司章程之額定股本，經臨時股東會決議通過，並於民國 114 年 4 月 15 日完成變更登記。
- (4) 於民國 114 年 4 月 29 日完成第二次私募股款共 2,000 仟股，並於民國 114 年 6 月 13 日業經主管機關核准並完成發行新股變更登記。

2. 資本公積

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------------------|------------|------------|------------|
| 得用以彌補虧損、發放現金或撥充股本 | | | |
| 股票發行溢價 | \$ 258,542 | \$ 98,542 | \$ 98,542 |
| 公司債轉換溢價 | 18,701 | 18,701 | 18,701 |
| 失效認股權 | 25,199 | 25,199 | 25,199 |
| 員工認股權轉列股票發行溢價 | 1,396 | 1,396 | 1,396 |
| | \$ 303,838 | \$ 143,838 | \$ 143,838 |

依公司法規定，超過票面金額發行股票所得之溢額及受領贈與之所得之資本公積，除得用於彌補虧損外，於公司無累積虧損時，按股東原有股份之比例發給新股或現金。另依證券交易法之相關規定，以上開資本公積撥充資本時，每年以其合計數不超過實收資本額百分之十為限。公司非於盈餘公積填補資本虧損仍有不足時，不得以資本公積補充之。

3. 保留盈餘及股利政策

依本公司章程規定，年度總決算如有盈餘，除依法完納一切稅捐外，應先彌補以往年度虧損，次提列 10% 為法定盈餘公積，尚有盈餘應依股東會決議保留或分派之。

法定盈餘公積除彌補公司虧損及按股東原有股份之比例發給新股或現金外，不得使用之，惟發給新股或現金者，以該項公積超過實收資本額百分之二十五之部分為限。

本公司分派盈餘時，依法令規定須就當年度資產負債表日之其他權益項目借方餘額提列特別盈餘公積始得分派，嗣後其他權益項目借方餘額迴轉時，迴轉金額得列入可供分派盈餘中。

本公司於民國 113 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 112 年度盈餘分配案無股利分派。

本公司於民國 114 年 6 月 26 日經股東會決議通過民國 113 年度盈餘分配案無股利分派。

有關員工酬勞及董事酬勞資訊，請參閱附註六(十四)。

4. 其他權益項目

| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額： | | |
| 期初餘額 | \$ (54,911) | \$ (170,220) |
| 換算國外營運機構財務報表所產生之兌換差額 | (282,097) | 114,889 |
| 期末餘額 | \$ (337,008) | \$ (55,331) |

(十二) 收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 客戶合約收入 | | | | |
| 商品銷售收入 | \$ 384,747 | \$ 444,980 | \$ 832,277 | \$ 891,647 |

1. 客戶合約收入之細分

本公司及子公司之收入源於提供某一時點移轉之商品，收入可依部門別分類，相關揭露資訊請參閱附註十四。

2. 合約負債

本公司及子公司將預收貨款認列客戶合約收入之合約負債如下：

| 合約負債 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 113年1月1日 |
|--------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | \$ 533 | \$ 47,786 | \$ 21,794 | \$ 1,018 |
| 期初合約負債本期認列收入 | | | | |
| 合約負債 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
| | \$ - | \$ - | \$ 47,786 | \$ 1,018 |

(十三) 本期淨利(損)

本期淨利(損)係包含以下項目：

1. 利息收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 利息收入 | \$ 1,433 | \$ 531 | \$ 1,830 | \$ 6,274 |
| 按攤銷後成本衡量之 | | | | |
| 金融資產利息收入 | 13 | 48 | 39 | 775 |
| 其 他 | 1,587 | 218 | 1,742 | 944 |
| 合 計 | \$ 3,033 | \$ 797 | \$ 3,611 | \$ 7,993 |

2. 其他收入

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|--------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 租金收入 | \$ 1,787 | \$ 650 | \$ 3,125 | \$ 1,994 |
| 租赁修改利益 | 735 | — | 735 | — |
| 其 他 | 2,549 | 1,218 | 12,116 | 3,835 |
| 合 計 | <u>\$ 5,071</u> | <u>\$ 1,868</u> | <u>\$ 15,976</u> | <u>\$ 5,829</u> |

3. 其他利益及損失

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 淨外幣兌換(損)益 | \$ 15,812 | \$ 1,226 | \$ (15,550) | \$ 8,149 |
| 處分不動產、廠房及設 備(損)益 | 7,351 | 183 | (11,703) | 183 |
| 公允價值調整利益 - 投 資性不動產 | 464,852 | — | 464,852 | — |
| 其 他 | (19,463) | (8,620) | (19,387) | (9,296) |
| 合 計 | <u>\$ 468,552</u> | <u>\$ (7,211)</u> | <u>\$ 418,212</u> | <u>\$ (964)</u> |

4. 財務成本

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 銀行借款利息 | \$ 12,021 | \$ 19,845 | \$ 42,322 | \$ 62,270 |
| 其他借款利息 | 2,963 | — | 3,783 | — |
| 應付商業本票之利息 | — | 291 | 66 | 1,701 |
| 租賃負債利息 | 214 | 258 | 680 | 781 |
| 其他財務費用 | 3 | 563 | 35 | 1,154 |
| 合 計 | <u>\$ 15,201</u> | <u>\$ 20,957</u> | <u>\$ 46,886</u> | <u>\$ 65,906</u> |

5. 折舊及攤銷

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 折舊及攤銷費用： | | | | |
| 不動產、廠房及設備之折 舊 | \$ 17,609 | \$ 24,690 | \$ 63,936 | \$ 73,609 |
| 使用權資產之折舊 | 1,804 | 3,589 | 8,819 | 10,777 |
| 其他無形資產 | 446 | 536 | 1,540 | 1,533 |
| 營業成本及營業費用合計 | <u>\$ 19,859</u> | <u>\$ 28,815</u> | <u>\$ 74,295</u> | <u>\$ 85,919</u> |

6. 員工福利、折舊及攤銷費用功能別彙總如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 員工福利費用： | | | | |
| 薪資費用 | \$ 69,720 | \$ 66,143 | \$ 221,336 | \$ 207,930 |
| 勞健保費用 | 5,646 | 7,263 | 17,900 | 24,891 |
| 退職後福利 (附註六(九)) | | | | |
| 確定提撥計畫 | 788 | 1,222 | 2,977 | 3,680 |
| 確定福利計畫 | 693 | 1,139 | 2,194 | 3,398 |
| 其他用人費用 | 3,029 | 3,195 | 23,549 | 9,656 |
| 合 計 | <u>\$ 79,876</u> | <u>\$ 78,962</u> | <u>\$ 267,956</u> | <u>\$ 249,555</u> |
| 員工福利費用依功能別彙總： | | | | |
| 營業成本 | \$ 40,627 | \$ 43,770 | \$ 144,944 | \$ 138,748 |
| 營業費用 | 39,249 | 35,192 | 123,012 | 110,807 |
| 合 計 | <u>\$ 79,876</u> | <u>\$ 78,962</u> | <u>\$ 267,956</u> | <u>\$ 249,555</u> |

員工酬勞及董事酬勞

公司係以當年度扣除分派員工及董事酬勞前之稅前利益分別以 5%至 12%及不高於 3%提撥員工酬勞及董事酬勞，但有累積虧損時，應先彌補虧損。

本公司民國 114 及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日及 114 及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日帳列薪資費用項目估列之員工酬勞及董事酬勞如下：

估列比例

| | 114年1月1日至9月30日 | | 113年1月1日至9月30日 | |
|------|----------------|----|----------------|----|
| | 5.0% | 0% | 0.5% | 0% |
| 員工酬勞 | | | | |
| 董事酬勞 | | | | |

現 金

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | \$ 9,000 | \$ - | \$ 9,000 | \$ - |
| 員工酬勞 | | | | |
| 董事酬勞 | 900 | - | 900 | - |

年度合併財務報告通過發佈日後若金額仍有變動，則依會計估計處理，於次一年度調整入帳。

民國 113 年係依截止當期止之獲利情況，分別以 5%及 1%估列。另經董事會於民國 114 年 3 月 28 日決議實際配發金額與民國 113 年度合併財務報告認列之金額一致，其中員工酬勞將採現金之方式發放。

本公司之員工酬勞及董事酬勞相關資訊可至公開資訊觀測站查詢。

(十四) 所得稅

1. 所得稅費用

認列於損益之所得稅費用主要組成項目如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 當期所得稅費用 | \$ (399) | \$ (373) | \$ 327 | \$ 1,811 |
| 遞延所得稅費用 | | | | |
| 暫時性差異之原始產生 | | | | |
| 及迴轉 | (1,001) | (3,462) | (622) | (15,105) |
| 本期認列之所得稅費用(利益) | \$ (1,400) | \$ (3,835) | \$ (295) | \$ (13,294) |

本公司及子公司於中國地區子公司所適用之稅率為 25%；於印尼地區子公司所適用之稅率為 22%；其他轄區所產生之稅額係依各相關轄區適用之稅率計算。

2. 本期所得稅資產

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 本期所得稅資產 | \$ 2,473 | \$ 343 | \$ 1,300 |

3. 本期所得稅負債

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------|-----------|------------|-----------|
| 本期所得稅負債 | \$ 477 | \$ 1,592 | \$ 154 |

4. 所得稅核定情形

本公司營利事業所得稅結算申報案件，業經稅捐稽徵機關核定至民國 111 年度。

(十五) 每股盈餘(虧損)

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 歸屬於母公司業主之繼續營業單位淨利(損) | \$ 390,475 | \$ (32,998) | \$ 169,279 | \$ (128,489) |
| 計算基本每股盈餘之普通股加權平均股數(仟股) | 173,459 | 171,457 | 172,265 | 171,457 |
| 基本每股盈餘(虧損) | \$ 2.25 | \$ (0.19) | \$ 0.98 | \$ (0.75) |
| (單位:元) | | | | |

(十六)來自籌資活動之負債變動

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 114年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | | | 114年9月30日 |
|--------------|-------------|-------------|-------------|--------|------------|-----------|-------------|------------|-----------|
| | | | 新增(終止)租賃 | 利息攤銷 | 費用數 | 匯率影響數 | 其他 | | |
| 短期借款 | \$ 408,000 | \$(16,600) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 391,400 | |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,265,351 | (284,712) | - | - | - | (49,910) | - | 930,729 | |
| 應付短期票券 | 29,971 | (30,000) | - | - | - | 29 | - | - | |
| 長期應付款-關係人 | 22,000 | 390,253 | - | - | - | 46,323 | - | 458,576 | |
| 租賃負債(含非流動) | 35,807 | (2,811) | (10,090) | 680 | (1,498) | (735) | 21,353 | | |
| 合計 | \$1,761,129 | \$ 56,130 | \$(10,090) | \$ 680 | \$(5,056) | \$(735) | \$1,802,058 | | |

民國 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

| | 113年1月1日 | 現金流量 | 非現金之變動 | | | | | | 113年9月30日 |
|--------------|--------------|--------------|----------|-----------|----------|--------------|--------|------------|-----------|
| | | | 新增(終止)租賃 | 利息攤銷 | 費用數 | 匯率影響數 | 其他 | | |
| 短期借款 | \$ 426,000 | \$(60,000) | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ - | \$ 366,000 | |
| 長期借款(含一年內到期) | 1,498,732 | (293,950) | - | - | - | 11,077 | - | 1,215,859 | |
| 應付短期票券 | 99,884 | (50,000) | - | - | 78 | - | - | 49,962 | |
| 長期應付款-關係人 | 20,765 | 35,662 | - | - | - | 1,048 | - | 57,475 | |
| 股東往來 | - | 106,000 | - | - | - | - | - | 106,000 | |
| 租賃負債(含非流動) | 25,912 | (2,103) | - | - | 11,323 | (4,958) | 30,174 | | |
| 合計 | \$ 2,071,293 | \$(264,391) | \$ - | \$ 11,401 | \$ 7,167 | \$ 1,825,470 | | | |

七、關係人交易

本公司與關係人交易如下：

(一)關係人之名稱及其關係

| 關係人名稱 | 與本公司及子公司之關係 |
|---------------------------------|-------------|
| 東莞市鼎旺電子科技有限公司 | 實質關係人 |
| EVER MERIT TRADING LIMITED | 實質關係人 |
| 東莞市中盈電子科技有限公司 | 實質關係人 |
| FAIRSKY INTERNATIONAL LIMITED | 實質關係人 |
| STARLITE CREATIONS INC | 實質關係人 |
| ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED | 實質關係人 |
| 冠宏能源股份有限公司 | 實質關係人 |
| 蔡乃成 | 實質關係人 |
| 宋敏夔 | 實質關係人 |
| 成樺科技企業股份有限公司 | 實質關係人 |

(二)與關係人間之重大交易事項

1.營業收入

| | 114年7月1日 | 113年7月1日 | 114年1月1日 | 113年1月1日 |
|------------------------|------------|------------|------------|------------|
| | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 | 至9月30日 |
| STARLITE CREATIONS INC | \$ 320,995 | \$ 212,172 | \$ 469,002 | \$ 379,002 |
| EVER MERIT TRADING | - | - | - | 133 |
| LIMITED | | | | |
| 合計 | \$ 320,995 | \$ 212,172 | \$ 469,002 | \$ 379,135 |

商品銷售之交易價格與收款條件與非關係人並無重大差異。

2. 進貨

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|-------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| EVER MERIT TRADING LIMITED | \$ 1,210 | \$ 7,098 | \$ 16,398 | \$ 70,034 |

商品進貨之交易價格與付款條件與非關係人並無重大差異。

3. 財務成本

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED | \$ 46 | \$ - | \$ 140 | \$ - |
| 成輝科技企業股份有限公 司 | 708 | - | 1,334 | - |
| 冠宏能源股份有限公司 | 60 | - | 160 | - |
| 合計 | \$ 814 | \$ - | \$ 1,634 | \$ - |

4. 應收關係人款項

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| 應收帳款關係人總額： | | | |
| STARLITE CREATIONS INC | \$ 273,067 | \$ 137,004 | \$ 220,290 |
| 備抵損失 | (447) | - | - |
| 應收帳款關係人淨額 | \$ 272,620 | \$ 137,004 | \$ 220,290 |
| 其他應收款-關係人： | | | |
| 東莞市中盈電子科技有限公司 | \$ - | - | \$ 12,664 |

應收關係人款項主要來自銷售及其他應收交易，銷售交易之款項於銷售日後兩至五個月到期。該應收款項並無抵押及附息。本期應收關係人款項依公司會計政策提列備抵損失。

5. 應付關係人及其他應付款-關係人款項

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------------------------------|-----------|------------|-----------|
| 應付帳款-關係人： | | | |
| EVER MERIT TRADING LIMITED | \$ 11,242 | \$ 32,909 | \$ 36,381 |
| 其他應付款-關係人： | | | |
| 東莞市鼎旺電子科技有限公司 | \$ 6,325 | \$ 6,812 | \$ 6,576 |
| ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED | 242 | 101 | - |
| 冠宏能源股份有限公司 | 256 | 96 | - |
| 成輝科技企業股份有限公司 | 1,334 | - | - |
| 小計 | \$ 8,157 | \$ 7,009 | \$ 6,576 |

應付關係人款項主要來自進貨交易，並在購貨日後兩個月到期。該應付款項並無附息。

其他應付關係人款主要來自子公司之資金貸與以及關係人長期借款產生之應付利息。

6. 預收貨款

| STARLITE CREATIONS INC | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|------------------------|-----------|------------|-----------|
| | \$ - | \$ - | \$ 5,529 |

7. 資金貸與

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------------------------|------------|------------|------------|
| 向關係人借款 | | | |
| ESTEEMED GLORY HOLDINGS | | | |
| LIMITED | \$ 35,621 | \$ 9,836 | \$ 47,475 |
| 冠宏能源股份有限公司 | 14,000 | 10,000 | 10,000 |
| 蔡乃成 | 261,000 | 22,000 | 80,000 |
| 宋敏夔 | 7,500 | - | 26,000 |
| 成樺科技企業股份有限公司 | 140,455 | - | - |
| 減：帳列長期借款 | - | (19,836) | (57,475) |
| 合計 | \$ 458,576 | \$ 22,000 | \$ 106,000 |

- (1)本公司及子公司於民國 108 年 10 月 1 日始將印尼 PT CIJAMBE 公司納入合併報表之編製，自該日起合併取得原帳列關係人(FAIRSKY INTERNATIONAL LIMITED)借款，並於民國 113 年 7 月清償完畢。
- (2)本公司及子公司於民國 113 年 7 月 10 日、民國 113 年 9 月 25 日及民國 114 年 3 月 21 日分別取得冠宏能源股份有限公司、ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED 及 ESTEEMED GLORY HOLDINGS LIMITED 借款，借款利率皆為 2%，帳列長期借款。
- (3)本公司自民國 113 年 8 月 15 日起陸續取得股東蔡乃成之資金貸與，借款利率皆為 0%，帳列長期應付款-關係人，主要用途為營運周轉。
- (4)本公司於民國 113 年 7 月及 114 年 3 月取得股東宋敏夔之借款，借款利率為 0%，帳列長期應付款-關係人，主要用途為營運周轉。
- (5)本公司自民國 114 年 3 月 20 日起陸續取得股東成樺科技企業股份有限公司之資金貸與，借款利率為 2%，帳列長期應付款-關係人，主要用途為營運周轉。

8. 背書保證：請參閱附註六(八)及(九)。

(三) 主要管理階層薪酬如下：

| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
|----------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| 短期員工福利 | \$ 3,168 | \$ 2,411 | \$ 7,973 | \$ 6,740 |
| 退職後福利 | 87 | 75 | 237 | 254 |
| 其他長期員工福利 | - | - | - | - |
| 離職福利 | - | - | - | - |
| 股份基礎給付 | - | - | - | - |
| 合計 | \$ 3,255 | \$ 2,486 | \$ 8,210 | \$ 6,994 |

董事及其他主要管理階層之薪酬係由薪酬委員會依照個人績效及市場趨勢決定。

八、質押之資產：

本公司之資產提供擔保明細如下：

| 資產項目 | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 | 擔保品 |
|--------------------------|------------|------------|------------|----------|
| 受限制銀行存款(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產) | \$ 17,298 | \$ 30,285 | \$ 9,826 | 銀行借款之備償戶 |
| 質押定存單(帳列按攤銷後成本衡量之金融資產) | 4,459 | 4,460 | 4,445 | 進口關稅之擔保品 |
| 不動產、廠房及設備 | 314,440 | 336,731 | 337,762 | 銀行借款融資額度 |
| 投資性不動產 | 107,357 | 107,949 | 107,669 | 銀行借款融資額度 |
| | \$ 443,554 | \$ 479,425 | \$ 459,702 | |

本公司及子公司於民國 113 年 10 月 18 日配合聯貸主辦銀行要求，將持有投資性不動產之 PT CIJAMBE 公司之母公司 TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 股權總計印尼盾 184,809,000 仟元進行足額擔保，業於民國 113 年 10 月 18 日已完成設質擔保程序。另於民國 114 年 6 月 28 日解質重新依借款銀行要求設質抵押進行足額擔保。

九、重大或有負債及未認列之合約承諾：無。

十、重大之災害損失：無。

十一、重大期後事項：：無。

十二、其他：

(一) 金融工具

1. 金融工具之種類

非衍生性金融工具

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|---------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| 現金及約當現金 | \$ 152,800 | \$ 105,101 | \$ 146,007 |
| 按攤銷後成本衡量之金融資產 | 21,789 | 34,767 | 14,271 |
| 應收帳款(含關係人) | 320,561 | 277,097 | 390,981 |
| 其他應收款(含關係人) | 3,163 | 5,386 | 20,021 |
| 存出保證金 | 725 | 674 | 696 |
| | <u>\$ 499,038</u> | <u>\$ 423,025</u> | <u>\$ 571,976</u> |

非衍生性金融工具

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| <u>金融負債</u> | | | |
| 短期借款 | \$ 391,400 | \$ 408,000 | \$ 366,000 |
| 應付短期票券 | - | 29,971 | 49,962 |
| 應付票據 | 11,370 | - | 2,515 |
| 應付帳款(含關係人) | 45,708 | 141,177 | 190,210 |
| 其他應付款項(含關係人) | 84,545 | 101,843 | 80,152 |
| 長期借款及長期應付款-關係人(包含一年及一營業週期內到期)(含關係人) | 1,389,305 | 1,287,351 | 1,379,334 |
| 租賃負債 | 21,353 | 35,807 | 30,174 |
| | <u>\$ 1,943,681</u> | <u>\$ 2,004,149</u> | <u>\$ 2,098,347</u> |

2. 財務風險管理目的

本公司及子公司日常營運受多項財務風險之影響，包含市場風險(包括匯率風險及利率風險)、信用風險及流動性風險。風險管理工作由本公司及子公司財務部按照董事會核准之政策執行。本公司及子公司財務部透過與集團內各營運單位密切合作，以負責辨認、評估與規避財務風險。

3. 市場風險

(1) 外幣匯率風險

A. 本公司及子公司係跨國營運，因此受相對與本公司及子公司功能性貨幣不同的交易所產生之匯率風險，主要為美元及人民幣。相關匯率風險來自未來之商業交易及已認列之資產與負債。

B. 本公司及子公司從事之業務涉及若干非功能性貨幣(本公司及部分子公司之功能性貨幣為台幣、部分子公司之功能性貨幣為美元及人民幣)，故受匯率波動之影響，具重大匯率波動影響之外幣資產及負債資訊如下：

114年9月30日

| (外幣：功能性貨幣) | 外幣金額 | 即期匯率 | 台幣帳面金額 |
|--------------|--------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金：新台幣 | \$ 979 | 30.445 | \$ 29,806 |
| 人民幣：新台幣 | 29 | 4.271 | 124 |
| 美 金：人民幣 | 1,980 | 7.128 | 60,281 |
| 美 金：印尼盾 | 8 | 16,666.667 | 244 |
| 美 金：越南盾 | 241 | 25,000.000 | 7,337 |

金融負債

貨幣性項目

| | | | |
|---------|----------|--------|-----------|
| 美 金：新台幣 | \$ 1,600 | 30.445 | \$ 48,712 |
| 美 金：人民幣 | 242 | 7.128 | 7,368 |

113年12月31日

| (外幣：功能性貨幣) | 外幣金額 | 即期匯率 | 台幣帳面金額 |
|--------------|----------|------------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金：新台幣 | \$ 2,902 | 32.785 | \$ 95,142 |
| 美 金：人民幣 | 771 | 7.321 | 25,277 |
| 美 金：印尼盾 | 83 | 16,150.246 | 2,721 |
| 美 金：越南盾 | 248 | 25,916.996 | 8,131 |

金融負債

貨幣性項目

| | | | |
|---------|--------|------------|-----------|
| 美 金：新台幣 | \$ 364 | 32.785 | \$ 11,934 |
| 美 金：人民幣 | 51 | 7.321 | 1,672 |
| 美 金：印尼盾 | 2 | 16,150.246 | 66 |

113年9月30日

| (外幣：功能性貨幣) | 外幣金額 | 即期匯率 | 台幣帳面金額 |
|--------------|--------|-----------|-----------|
| <u>金融資產</u> | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | |
| 美 金：新台幣 | \$ 820 | 31.65 | \$ 25,953 |
| 美 金：人民幣 | 807 | 7.00 | 25,542 |
| 美 金：印尼盾 | 88 | 15,216.35 | 2,785 |
| 美 金：越南盾 | 258 | 24,921.26 | 8,166 |

金融負債

貨幣性項目

| | | | |
|---------|--------|-----------|----------|
| 美 金：新台幣 | \$ 191 | 31.65 | \$ 6,045 |
| 美 金：人民幣 | 54 | 7.00 | 1,709 |
| 美 金：印尼盾 | 2 | 15,216.35 | 63 |

重大匯率波動影響之外幣市場風險分析如下：

| (外幣：功能性貨幣) | 114年9月30日 | | | |
|--------------|-----------|----------|----------|---|
| | 敏感性分析 | | | |
| | 變動幅度 | 影響稅前損益 | 影響其他綜合損益 | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金：新台幣 | 5% | \$ 1,490 | \$ | - |
| 人民幣：新台幣 | 5% | 6 | | - |
| 美 金：人民幣 | 5% | 3,014 | | - |
| 美 金：印尼盾 | 5% | 12 | | - |
| 美 金：越南盾 | 5% | 367 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金：新台幣 | 5% | \$ 342 | \$ | - |
| 美 金：人民幣 | 5% | 52 | | - |
| 113年12月31日 | | | | |
| (外幣：功能性貨幣) | 敏感性分析 | | | |
| | 變動幅度 | 影響稅前損益 | 影響其他綜合損益 | |
| | | | | |
| <u>金融資產</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金：新台幣 | 5% | \$ 4,757 | \$ | - |
| 美 金：人民幣 | 5% | 1,264 | | - |
| 美 金：印尼盾 | 5% | 136 | | - |
| 美 金：越南盾 | 5% | 407 | | - |
| <u>金融負債</u> | | | | |
| <u>貨幣性項目</u> | | | | |
| 美 金：新台幣 | 5% | \$ 597 | \$ | - |
| 美 金：人民幣 | 5% | 84 | | - |
| 美 金：印尼盾 | 5% | 3 | | - |

| (外幣：功能性貨幣) | 變動幅度 | 113年9月30日 | | | |
|--------------|------|-----------|--------|----------|--|
| | | 敏感性分析 | 影響稅前損益 | 影響其他綜合損益 | |
| 金融資產 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 金：新台幣 | 5% | \$ | 1,298 | \$ - | |
| 美 金：人民幣 | 5% | | 1,277 | - | |
| 美 金：印尼盾 | 5% | | 139 | - | |
| 美 金：越南盾 | 5% | | 408 | - | |
| 金融負債 | | | | | |
| 貨幣性項目 | | | | | |
| 美 金：新台幣 | 5% | \$ | 302 | \$ - | |
| 美 金：人民幣 | 5% | | 85 | - | |
| 美 金：印尼盾 | 5% | | 3 | - | |

5%係為公司內部向主要管理階層報告匯率風險時所使用之敏感度比率，亦代表管理階層對外幣匯率之合理可能變動範圍之評估。

C. 本集團貨幣性項目因匯率波動具重大影響於民國 114 年及 113 年 7 月 1 日至 9 月 30 日暨民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日認列之全部兌換(損)益含已實現及未實現彙總金額分別為 15,812 仟元、1,226 仟元、(15,550)仟元及 8,149 仟元。

(2)現金流量及公允價值利率風險

- A. 本公司及子公司之借款係採攤銷後成本衡量，依據合約約定每年利率會重新訂價，因此本公司及子公司暴露於未來市場利率變動之風險。
- B. 於民國 114 年 9 月 30 日、113 年 12 月 31 日及 113 年 9 月 30 日，當借款利率上升或下跌 50 基點，而其他所有因素維持不變之情況下，其稅後淨利將分別減少或增加 6,611 仟元、8,410 仟元及 8,970 仟元，主要係因浮動利率借款導致利息費用隨之變動所致。

4. 信用風險管理

- (1)本公司之信用風險係因客戶或金融工具之交易對手無法履行合約義務而導致本公司財務損失之風險，主要來自交易對手無法清償按收款條件支付之應收帳款、應收票據及按攤銷後成本衡量之金融資產的合約現金流量。
- (2)本公司對於往來之銀行及金融機構係信用良好者，始可被接納為交易對象。本公司依內部明定之授信政策，公司內各營運個體與每一新客戶於訂定付款及提出交貨之條款與條件前，須對其進行管理及信用風險分析。內部風險控管係透過考慮其財務狀況、過往經驗及其他因素，以評估客戶之信用品質。個別風險之限額係董事會依內部或外部之評等而制訂，並定期監控信用額度之使用。
- (3)本公司假設當合約款項按約定之支付條款逾期超過 180 天，視為金融資產自原始認列後信用風險已顯著增加。若有證據顯示交易對方面臨

嚴重財務困難且本公司無法合理預期可回收金額，例如交易對方正進行清算，本公司直接沖銷相關應收帳款，惟仍會持續追索活動，追索回收之金額則認列於損益。

(4)本公司用以判定債務工具投資惟信用減損之指標如下：

- A. 發行人發生重大財務困難，或將進入破產或其他財務重整之可能性大增；
- B. 發行人由於財務困難而使該金融資產之活絡市場消失；
- C. 發行人延滯或不償付利息或本金；
- D. 導致發行人違約有關之全國性或區域性經濟情況不利之變化。

(5)本公司按地理區域、產品類型、客戶評等之特性將對客戶之應收帳款分組，採用簡化作法以準備矩陣及損失率法為基礎估計預期信用損失。

5. 流動性風險管理

(1)現金流量預測是由公司內各營運個體執行，並由公司財務部予以彙總。公司財務部監控公司流動資金需求之預測，確保其有足夠資金得以支應營運需要，並在任何時候維持足夠之未支用的借款承諾額度，以使公司不致違反相關之借款限額或條款，此等預測考量公司之債務融資計畫、債務條款遵循、符合內部資產負債表之財務比率目標。

(2)下表係本公司之非衍生金融負債，按相關到期日予以分組，非衍生金融負債係依據資產負債表日至合約到期日之剩餘期間進行分析。下表所揭露之合約現金流量金額係未折現之金額。

| | 短於 1 年內 | 1 至 5 年 | 5 年以上 | 合計 | 帳面金額 |
|----------------------------|------------|-----------|---------|------------|------------|
| <u>非衍生性金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 395,319 | \$ - | \$ - | \$ 395,319 | \$ 391,400 |
| 應付票據 | 11,370 | - | - | 11,370 | 11,370 |
| 應付帳款(含關係人) | 45,708 | - | - | 45,708 | 45,708 |
| 其他應付款(含關係人) | 84,545 | - | - | 84,545 | 84,545 |
| 租賃負債 | 3,702 | 14,055 | 6,835 | 24,592 | 21,353 |
| 長期借款(包含一年內到期)(含關係人) | 205,085 | 1,142,071 | 134,808 | 1,481,965 | 1,389,305 |
| <u>113 年 12 月 31 日</u> | | | | | |
| <u>非衍生性金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 411,568 | \$ - | \$ - | \$ 411,568 | \$ 408,000 |
| 應付短期票券 | 30,000 | - | - | 30,000 | 29,971 |
| 應付帳款(含關係人) | 141,177 | - | - | 141,177 | 141,177 |
| 其他應付款(含關係人) | 101,843 | - | - | 101,843 | 101,843 |
| 租賃負債 | 10,368 | 20,410 | 9,970 | 40,748 | 35,807 |
| 長期借款(包含一年內到期)(含關係人) | 1,036,477 | 137,029 | 154,916 | 1,328,422 | 1,287,351 |

| 113 年 9 月 30 日 | 短於 1 年內 | 1 至 5 年 | 5 年以上 | 合計 | 帳面金額 |
|---------------------|------------|---------|--------|------------|------------|
| <u>非衍生性金融負債</u> | | | | | |
| 短期借款 | \$ 370,805 | \$ - | \$ - | \$ 370,805 | \$ 366,000 |
| 應付短期票券 | 50,000 | - | - | 50,000 | 49,962 |
| 應付票據 | 2,515 | - | - | 2,515 | 2,515 |
| 應付帳款(含關係人) | 190,210 | - | - | 190,210 | 190,210 |
| 其他應付款(含關係人) | 80,152 | - | - | 80,152 | 80,152 |
| 租賃負債 | 10,578 | 13,823 | 11,014 | 35,415 | 30,174 |
| 長期借款(包含一年內到期)(含關係人) | 1,011,033 | 435,302 | - | 1,446,335 | 1,379,334 |

6. 金融工具之公允價值

(1)為衡量金融及非金融工具之公允價值所採用評價技術的各等級定義如下：

第一等級：企業於衡量日可取得之相同資產或負債於活絡市場之報價(未經調整)。活絡市場係指有充分頻率及數量之資產或負債交易發生，以在持續基礎上提供定價資訊之市場。本公司及子公司投資之受益憑證的公允價值屬之。

第二等級：資產或負債直接或間接之可觀察輸入值，但包括於第一等級之報價者除外。本公司及子公司投資之非屬可轉換公司債的公允價值屬之。

第三等級：資產或負債之不可觀察輸入值。本公司及子公司投資之投資性不動產屬之。

(2)以公允價值衡量之金融及非金融工具，本公司及子公司依資產及負債之性質、特性及風險及公允價值等級之基礎分類，相關資訊如下：

本公司及子公司依資產及負債之性質分類，相關資訊如下：

| 114 年 9 月 30 日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|------|------|--------------|--------------|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 投資性不動產 | \$ - | \$ - | \$ 2,455,750 | \$ 2,455,750 |

| 113 年 12 月 31 日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|-----------------|------|------|--------------|--------------|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 投資性不動產 | \$ - | \$ - | \$ 2,168,692 | \$ 2,168,692 |

| 113 年 9 月 30 日 | 第一等級 | 第二等級 | 第三等級 | 合計 |
|----------------|------|------|--------------|--------------|
| 資產 | | | | |
| 重複性公允價值 | | | | |
| 投資性不動產 | \$ - | \$ - | \$ 1,975,431 | \$ 1,975,431 |

(3)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日無第一等級與第二等級間之任何移轉。

(4)民國 114 年及 113 年 1 月 1 日至 9 月 30 日第三等級之變動：請參閱附註六(七)。

(5) 有關屬第三等級公允價值衡量項目所使用評價模型之重大不可觀察輸入值之量化資訊及重大不可觀察輸入值變動之敏感度分析說明如下：

| | 114年9月30日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 | 區間 | 輸入值與 |
|---------------|-------------------|---------|----------|---------------|-----------------|
| | | | 輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非金融工具： | | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 2,455,750 | 現金流量折現法 | 折現率 | 2.47%~2.72% | 折現率越高，公允價值越低 |
| | | 土地開發分析法 | 利潤率 | 15% | 利潤率越高，公允價值越低 |
| | | | 資本利息綜合利率 | 12.24%~73.44% | 資本綜合利率越高，公允價值越低 |

| | 113年12月31日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 | 區間 | 輸入值與 |
|---------------|--------------------|---------|----------|--------------|-----------------|
| | | | 輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非金融工具： | | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 2,168,692 | 現金流量折現法 | 折現率 | 2.47%~2.72% | 折現率越高，公允價值越低 |
| | | 土地開發分析法 | 利潤率 | 15% | 利潤率越高，公允價值越低 |
| | | | 資本利息綜合利率 | 11.2%~66.96% | 資本綜合利率越高，公允價值越低 |

| | 113年9月30日 公允價值 | 評價技術 | 重大不可觀察 | 區間 | 輸入值與 |
|---------------|-------------------|---------|----------|---------------|-----------------|
| | | | 輸入值 | (加權平均) | 公允價值關係 |
| 非金融工具： | | | | | |
| 投資性不動產 | \$ 1,975,431 | 現金流量折現法 | 折現率 | 2.25%~3% | 折現率越高，公允價值越低 |
| | | 土地開發分析法 | 利潤率 | 13% | 利潤率越高，公允價值越低 |
| | | | 資本利息綜合利率 | 10.49%~62.64% | 資本綜合利率越高，公允價值越低 |

(二) 資本管理

本公司及子公司之資本管理目標，係為保障集團能繼續經營，維持最佳資本結構以降低資金成本，並為股東提供報酬。為了維持或調整資本結構，本公司及子公司可能會調整支付予股東之股利金額、退還資本予股東、發行新股或出售資產以降低債務。本公司及子公司利用負債資本比率以監控其資本，該比率係按債務淨額除以資本總額計算。債務淨額之計算為總借款（包括合併資產負債表所列報之「流動及非流動借款」）扣除現

金及約當現金。資本總額之計算為合併資產負債表所列報之「權益」加上債務淨額。本公司及子公司之負債資本比率如下：

| | 114年9月30日 | 113年12月31日 | 113年9月30日 |
|-----------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 總借款 | \$ 1,754,218 | \$ 1,725,322 | \$ 1,795,296 |
| 減：現金及約當現金 | (152,800) | (105,101) | (146,007) |
| 債務淨額 | 1,601,418 | 1,620,221 | 1,649,289 |
| 總權益 | 2,040,369 | 1,973,187 | 1,868,572 |
| 總資本 | <u>\$ 3,641,787</u> | <u>\$ 3,593,408</u> | <u>\$ 3,517,861</u> |
| 負債資本比率 | 43.97% | 45.09% | 45.57% |

(三)健全財務計畫

本公司及子公司管理當局將持續致力於提升營運績效，並採行下列措施以確保本公司及子公司財務狀況：

1. 营運計畫

(1)新業務開發

公司積極布局 AI 產品及相關設備業務以多元化公司營運內容，公司預計於民國 114 年 7 月底加入 Super Micro Computer, Inc. 銷售鏈，成為其戰略合作夥伴。

(2)生產成本控制

本公司及子公司已於民國 113 年 9 月將部分產線移至印尼，並於民國 113 年 12 月開始印尼廠區之全製程投產。因印尼較低廉之人力及電力成本，且因改用較具成本效益之原材料，生產成本可望明顯降低。

(3)營運效益提升

本公司及子公司仔細評估未來訂單趨勢及盤點台灣及大陸廠區現有營運狀況，已於民國 114 年 6 月將宜蘭廠及昆山廠產能移轉印尼，經營效益可望大幅提升。

2. 筹資計畫

本公司及子公司實質關係人蔡其虎、蔡乃成及董事長謝淑娟承諾提供本集團未來一年內營運活動及義務清償之資金需求。

(四)其他事項：無。

十三、附註揭露事項

(一)重大交易事項相關資訊：

1. 資金貸與：請參閱附表一。
2. 為他人背書保證：請參閱附表二。
3. 期末持有之重大有價證券(不包含投資子公司、關聯企業及合資控制部分)：無。
4. 與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表三。
5. 應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上：請參閱附表四。
6. 母子公司間業務關係及重大交易往來情形：請參閱附表五。

(二)轉投資事業相關資訊：

被投資公司名稱、所在地區等相關資訊（不包含大陸被投資公司）：請參閱附表六。

(三)大陸投資資訊：請參閱附表七。

十四、部門資訊

(一)一般性資訊

本公司及子公司管理階層已依據董事會於制定決策所使用之報導資訊辨認應報導部門。

本公司及子公司之企業組成、劃分部門之基礎及部門資訊之衡量基礎於本期並無重大改變。

合併公司之應報導部門如下：

1. 光電元件事業部
2. 裝飾燈事業部
3. 能源及材料貿易事業部
4. 貿易通路及其他事業部
5. 土地開發事業部

(二)部門資訊

提供予主要營運決策者之應報導部門資訊如下：

| | 部門收入 | | 部門(損)益 | |
|------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 | 114年7月1日 至9月30日 | 113年7月1日 至9月30日 |
| 光電元件事業部 | \$ 32,876 | \$ 158,072 | \$(35,627) | \$ 13,168 |
| 裝飾燈事業部 | 338,114 | 272,316 | (13,908) | (2,967) |
| 能源及材料貿易事業部 | 13,757 | 14,592 | 2,583 | 3,101 |
| 貿易、通路及其他事業部 | - | - | (1,033) | (1) |
| 土地開發事業部 | - | - | (3,177) | (4,808) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 384,747</u> | <u>\$ 444,980</u> | <u>\$(51,162)</u> | <u>\$ 8,493</u> |
| 總部管理成本 | | | (21,218) | (18,519) |
| 其他收入 | | | 8,104 | 2,665 |
| 其他利益及損失 | | | 468,552 | (7,211) |
| 財務成本 | | | (15,201) | (20,957) |
| 除列按攤銷後成本衡量之 金融資產淨損益 | | | - | (1,304) |
| 稅前淨利(損) | | | <u>\$ 389,075</u> | <u>\$(36,833)</u> |

| | 部門收入 | | 部門(損)益 | |
|------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 | 114年1月1日 至9月30日 | 113年1月1日 至9月30日 |
| 光電元件事業部 | \$ 270,361 | \$ 369,749 | \$(182,318) | \$(14,104) |
| 裝飾燈事業部 | 526,045 | 485,258 | 27,947 | (11,783) |
| 能源及材料貿易事業部 | 35,871 | 36,640 | 4,541 | 6,589 |
| 貿易、通路及其他事業部 | - | - | (1,575) | (3) |
| 土地開發事業部 | - | - | (8,271) | (10,176) |
| 繼續營業單位總額 | <u>\$ 832,277</u> | <u>\$ 891,647</u> | <u>\$(159,676)</u> | <u>\$(29,477)</u> |
| 總部管理成本 | | | (62,253) | (57,954) |
| 其他收入 | | | 19,587 | 13,822 |
| 其他利益及損失 | | | 418,212 | (964) |
| 財務成本 | | | (46,886) | (65,906) |
| 除列按攤銷後成本衡量之 金融資產淨損益 | | | - | (1,304) |
| 稅前淨利(損) | | | <u>\$ 168,984</u> | <u>\$(141,783)</u> |

(三) 部門損益、資產與負債之資訊

提供予主要營運決策者之外部收入及部門損益，與財務報告內之收入及稅前淨利採用一致之衡量方式，故無須調節。

附表一 (資金貸與他人)

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 貸出資金之公司 | 貸與對象 | 往來科目 | 是否為 關係人 | 本期最高 餘額 | 期末餘額 | 實際動支金額 | 利率區間 | 資金貸與 性 質 | 業務往來金額 | 有短期融通資 金必要之原因 | 提列備抵 呆帳金額 | 擔保品 | | 對個別對象資 金貸與限額(註 2) | 資金貸與總 限額(註 2) | 備註 |
|-------------|---|--|------------------------|------------|------------|------------|------------|------|-------------|--------|------------------|--------------|-----|------|----------------------|------------------|-----|
| | | | | | | | | | | | | | 名稱 | 價值 | | | |
| 0 | 冠西電子企業股份 有限公司 | PT Cosmo Technology Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 其他應收款-關係人 其他應收款-關係人 | 是 是 | \$ 182,628 | \$ 167,448 | \$ 167,448 | 3% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | \$ - | \$ 205,027 | \$ 820,107 | 註 2 |
| | | | | | 183,540 | 182,670 | 162,881 | - | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 205,027 | 820,107 | 註 2 |
| 1 | 東莞冠震興能源 貿易有限公司 | 東莞市冠旺電子科技 有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 100,606 | 25,626 | - | - | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 338,639 | 338,639 | 註 2 |
| 2 | Real Bonus Limited | 冠西電子企業股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 99,449 | - | - | - | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 135,486 | 135,486 | 註 2 |
| | | PT Cosmo Technology | 其他應收款-關係人 | 是 | 99,615 | 91,335 | 91,335 | 3% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 135,486 | 135,486 | 註 2 |
| | | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 其他應收款-關係人 | 是 | 19,194 | 18,267 | 18,267 | - | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 135,486 | 135,486 | 註 2 |
| 3 | PT Cosmo Green Technology | PT Cijambe Indah | 其他應收款-關係人 | 是 | 33,495 | 24,705 | 24,705 | 3% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 200,308 | 200,308 | 註 2 |
| | | PT Cosmo Technology | 其他應收款-關係人 | 是 | 33,495 | 18,300 | 18,300 | 3% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 200,308 | 200,308 | 註 2 |
| 4 | Renown Boom Limited | PT Cijambe Indah | 其他應收款-關係人 | 是 | 21,590 | 19,796 | 19,796 | - | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 410,054 | 537,946 | 註 2 |
| 5 | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 冠西電子企業股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 31,545 | - | - | - | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 279,476 | 279,476 | 註 2 |
| | | PT Cosmo Technology | 其他應收款-關係人 | 是 | 61,180 | 60,890 | 60,890 | 3% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 279,476 | 279,476 | 註 2 |
| 6 | 鉅珩開發建設股份有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 9,500 | 9,500 | 9,500 | 3% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 10,619 | 10,619 | 註 2 |
| 7 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 東莞市冠旺電子科技 有限公司 | 其他應收款-關係人 | 是 | 12,813 | 12,813 | 12,813 | 3.5% | 短期融通資金 | - | 營業週轉金 | - | 無 | - | 14,817 | 29,634 | 註 2 |

註 1：編號欄之說明如下：

(1)發行人填 0。

(2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：母公司冠西電子企業股份有限公司總貸與金額以淨值之百分之四十為限。個別貸與金額基於業務往來者，以不超過雙方間業務往來金額為限；基於短期融通資金之必要者，以淨值之百分之十為限。

鉅珩開發建設股份有限公司總貸與金額以淨值之百分之四十為限。個別貸與金額及短期融通資金之必要者一次動撥以淨值之百分之四十為限，循環動用以百分之十為限。

東莞冠震興能源貿易有限公司、Real Bonus Limited、PT Cosmo Green Technology 及 Renown Boom Limited 及 Cosmo Electronics(HK)Company Limited:總貸與金額以各公司淨值之百分之一百為限，惟因短期融通資金之必要者，以各公司淨值之百分之四十為限。個別貸與金額基於短期融通資金之必要者，以各公司淨值之百分之四十為限。

惟與冠西電子直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，總貸與金額以不超過各公司淨值百分二百為限；個別貸與金額以不超過各公司淨值百分二百為限。

冠西電子科技(昆山)有限公司：總貸與金額以淨值之百分之二十為限，惟因短期融通資金之必要者，以各公司淨值之百分之十為限。個別貸與金額基於短期融通資金之必要者，以淨值之百分之五為限。惟與冠西電子直接及間接持有表決權股份百分之百之國外公司間，基於短期融通資金之必要而為資金貸與者，總貸與金額以不超過各公司淨值百分四十為限；個別貸與金額以不超過各公司淨值百分二十為限。

母公司冠西電子企業股份有限公司直接及間接持有表決權股份百分之百之外國公司間從事資金貸與，總貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之二百為限；個別貸與金額以不超過貸出資金之公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之二百為限。惟，母公司冠西電子企業股份有限公司之資金貸與辦法規定本公司直接及間接持有表決權股份百分之百之外國公司間從事資金貸與，總貸與金額以不超過母公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之四十為限；個別貸與金額以不超過母公司最近期會計師查核或核閱財務報表股權淨值百分之二十為限。

故資金貸與限額以二者取小為限。

附表二 (為他人背書保證)

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：其另予註明者外，餘為新台幣仟元

| 編號 (註 1) | 背書保證者 公司名稱 | 背書保證對象 | | 對單一企業 背書保證限 額 | 本期最高 背書保證餘額 | 期末背書 保證餘額 | 實際動支金額 | 以財產擔保之 背書保證金額 | 累計背書保證 金額佔最近期 財務報告淨值 之比率 | 背書保證 最高限額 | 屬母公司 對子公司 背書保證 | 屬子公司 對母公司 背書保證 | 屬對大陸 地區背書 保證 | 備註 |
|-------------|--------------------------------------|---|-------------|---------------------|----------------|--------------|---------|------------------|-----------------------------------|--------------|----------------------|----------------------|--------------------|------------|
| | | 公司名稱 | 關係 (註 2) | | | | | | | | | | | |
| 0 | 冠西電子企業 股份有限公司 | PT Cosmo Technology | (2) | \$ 820,107 | \$ 400,000 | \$ - | \$ - | \$ - | -% | \$1,025,135 | Y | N | N | 註 3 |
| | | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | (2) | 820,107 | 30,445 | 30,445 | - | - | 1.48% | 1,025,135 | Y | N | N | 註 3 |
| 1 | PT Cosmo Technology | 冠西電子企業股份 有限公司 | (3) | 2,050,269 | 926,000 | - | - | - | -% | 2,050,269 | N | Y | N | 註 4 |
| 2 | 東莞冠震興能源貿 易有限公司 | 冠西電子科技(昆山) 有限公司 | (3) | 2,050,269 | 14,977 | 13,988 | 9,993 | 13,988 | 0.68% | 2,050,269 | N | N | Y | 註 4 註 5 |
| 3 | TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED | 冠西電子企業股份 有限公司 | (3) | 2,050,269 | 926,000 | 700,000 | 699,025 | 1,538,822 | 34.14% | 2,050,269 | N | Y | N | 註 4 註 6 |
| | | PT Cosmo Technology | (3) | 2,050,269 | 400,000 | - | - | - | -% | 2,050,269 | N | N | N | 註 4 |

註 1：編號欄之說明如下：

- (1)發行人填 0。
- (2)被投資公司按公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註 2：背書保證者與被背書保證對象之關係有下列 7 種，標示種類即可：

- (1)有業務往來之公司。
- (2)公司直接及間接持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (3)直接及間接對公司持有表決權之股份超過 50% 之公司。
- (4)公司直接及間接持有表決權股份達 90% 以上之公司間。
- (5)基於承攬工程需要之同業間或共同起造人間依合約規定互保之公司。
- (6)因共同投資關係由全體出資股東依其持股比率對其背書保證之公司。
- (7)同業間依消費者保護法規範從事預售屋銷售合約之履約保證連帶擔保。

註 3：其背書保證總金額不得超過母公司股權淨值 50% 為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過母公司股權淨值 40%。

註 4：背書保證對象如為本公司之母公司時，其背書保證總金額不得超過母公司股權淨值 100% 為限額，對單一企業之背書保證金額不得超過母公司股權淨值 100%。

註 5：東莞冠震興能源貿易有限公司以其投資性不動產(公允價值 RMB3,275 仟元)抵押為冠西電子科技(昆山)有限公司之授信額度作為借款額度保證。

註 6：TRUE GLORY INVESTMENTS LIMITED 以其長期投資 90%股權抵押為冠西電子企業股份有限公司授信額度 7 億元作為連帶保證。

附表三（與關係人進、銷貨之金額達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上）

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 進(銷)貨之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 交易情形 | | | 交易條件與一般交易不同之情形及原因 | | | 應收(付)票據、帳款 | | |
|--|--|-------|-------|--------------|------------|-------------------|------|------|------------|-----------------|----|
| | | | 進(銷)貨 | 金額 | 佔總進(銷)貨之比率 | 授信期間 | 單價 | 授信期間 | 餘額 | 佔總應收(付)票據、帳款之比率 | 備註 |
| Cosmo Electronics (HK) Company Limited | PT Cosmo Technology | 集團 | 銷貨 | \$(-349,692) | 100% | 依雙方約定之條件為之 | \$ - | - | \$ 321,854 | 100% | 註 |
| 東莞冠震興能源貿易有限公司 | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 集團 | 銷貨 | (-320,103) | 100% | 依雙方約定之條件為之 | - | - | 85,813 | 100% | 註 |
| PT Cosmo Technology | Starlite Creations INC | 實質關係人 | 銷貨 | (-469,002) | 83.67% | 依雙方約定之條件為之 | - | - | 272,620 | 81.04% | |

註：於編制合併報表時，業已全數沖銷。

附表四 (應收關係人款項達新台幣一億元或實收資本額百分之二十以上)

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 帳列應收款項之公司 | 交易對象名稱 | 關係 | 應收關係人款項餘額 | 週轉率 | 逾期應收關係人款項 | | 應收關係人款項期後收回金額 | 提列備抵損失金額 | 備註 |
|--|------------------------|-------|------------|---------|-----------|------|---------------|----------|------|
| | | | | | 金額 | 處理方式 | | | |
| Cosmo Electronics (HK) Company Limited | PT Cosmo Technology | 集團 | \$ 321,854 | 210.37% | \$ - | - | \$ - | \$ - | \$ - |
| PT Cosmo Technology | Starlite Creations INC | 實質關係人 | 272,620 | 201.03% | - | - | - | - | - |

註：於編制合併報表時，業已全數沖銷。

附表五（母子公司間業務關係及重要交易往來情形）

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 編 號 (註一) | 交易人名稱 | 交易往來對象 | 與交易人 之關係 (註二) | 交 易 往 來 情 形 | | | 佔總營收或總資產之比 率 (註三) |
|----------------|--|--|---------------------|----------------------------|-----------|------------------|----------------------|
| | | 名 稱 | | 科 目 | 金 額 | 交 易 條 件 | |
| 0 | 本公司 | 東莞市冠旺電子科技有限公司 | 1 | 銷貨收入 | \$ 24,905 | 一般交易條件 | 2.99% |
| | | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | | 銷貨收入 | 11,449 | 一般交易條件 | 1.38% |
| | | PT Cosmo Technology | | 銷貨收入 | 59,315 | 一般交易條件 | 7.13% |
| | | PT Cosmo Technology | | 應收帳款 | 56,207 | 一般交易條件 | 1.32% |
| | | PT Cosmo Technology | | 其他應收款 | 170,062 | 係資金貸與 | 3.98% |
| | | PT Cosmo Technology | | 其他應收款 | 159,924 | 一般交易條件 | 3.75% |
| | | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | | 其他應收款 | 162,881 | 係資金貸與 | 3.82% |
| | | | | | | | |
| 1 | PT Cosmo Technology | 冠西電子企業股份有限公司 | 2 | 銷貨收入 | 15,076 | 一般交易條件 | 1.81% |
| | | Real Bonus Limited | | 銷貨收入 | 40,008 | 一般交易條件 | 4.81% |
| | | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | | 銷貨收入 | 14,537 | 一般交易條件 | 1.75% |
| | | Cosmo Lighting Inc. | | 銷貨收入 | 15,253 | 一般交易條件 | 1.83% |
| 2 | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | PT Cosmo Technology | 3 | 應收帳款 | 321,854 | 不定期收付 | 7.54% |
| | | PT Cosmo Technology | | 其他應收款 | 61,755 | 係資金貸與 | 1.45% |
| | | PT Cosmo Technology | | 銷貨收入 | 349,692 | 一般交易條件 | 42.02% |
| 3 | 東莞冠震興能源貿易有限公司 | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 3 | 銷貨收入 | 320,103 | 一般交易條件 | 38.42% |
| | | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | | 應收帳款 | 85,813 | 一般交易條件 | 2.01% |
| 4 | PT. CIJAMBE INDAH | PT Cosmo Technology | 3 | 其他預收款 | 69,862 | 一般交易條件 | 1.64% |
| 5 | Real Bonus Limited | PT Cosmo Technology | 3 | 其他應收款 | 92,761 | 係資金貸與 | 2.17% |
| 6 | 冠西電子科技(昆山)有限公司 | 冠西電子企業股份有限公司 | 2 | 銷貨收入 | 19,475 | 一般交易條件 | 2.34% |

註一：本公司及子公司相互間之業務往來資訊應分別於編號欄註明，編號之填寫方法如下：

- 本公司填 0。
- 子公司依公司別由阿拉伯數字 1 開始依序編號。

註二：與交易人之關係有以下三種，標示種類即可（若係母子公司間或各子公司間之同一筆交易，則無須重複揭露。如：母公司對子公司之交易，若母公司已揭露，則子公司部分無須重複揭露；子公司對母公司之交易，若其一子公司已揭露，則另一子公司無須重複揭露）：

- 本公司對子公司。
- 子公司對本公司。
- 子公司對子公司。

註三：交易往來金額佔總營收或總資產比率之計算，若屬資產負債科目者，以期末餘額佔總資產之方式計算；若屬損益科目者，以期中累積金額佔總營收之方式計算。

附表六 (被投資公司名稱、所在地區… 等相關資訊) (不包含大陸被投資公司)

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

單位：新台幣仟元/股

| 投資公司名稱 | 被投資公司名稱 | 所在地區 | 主要營業項目 | 原始投資金額 | | 期末持有 | | | 被投資公司 本期(損)益 | 本期認列 之投資(損)益 | 備註 |
|--|--|------|------------------|---------|------------|------------|-------|-----------|-----------------|-----------------|-----|
| | | | | 本期期末 | 去年年底 | 股數(股) | 比率(%) | 帳面金額 | | | |
| 本公司 | 薩摩亞冠西電子企業股份有限公司 | 薩摩亞 | 一般投資業 | \$ - | \$ 193,912 | - | -% | \$ - | \$ - | \$ - | |
| | Cosmo Electronics (HK) Company Limited | 香港 | 電子產品之進出口貿易業務 | 269,412 | 269,412 | 63,180,000 | 100% | 139,738 | (3,781) | (3,781) | |
| | Grand Concept Group Limited | 薩摩亞 | 一般投資業 | 354,960 | 327,230 | 11,670,000 | 100% | 1,906,748 | 380,225 | 380,225 | |
| | Grandway International Limited | 薩摩亞 | 一般投資業 | 941,532 | 941,532 | 30,080,000 | 100% | 759,788 | 24,845 | 24,845 | |
| | PT Cosmo Technology | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | 87,075 | 87,075 | 3,000,000 | 14% | 86,148 | (15,076) | (295) | 註 1 |
| | 冠吉能源有限公司 | 越南 | 再生能源自用發電設備業 | 31,760 | 31,760 | - | 100% | 8,679 | - | - | 註 2 |
| | 鉅珩開發建設股份有限公司 | 台灣 | 土地開發業 | 28,000 | - | 2,800,000 | 100% | 26,547 | (1,453) | (1,453) | |
| 薩摩亞冠西電子企業股份有限公司 | 毛里求斯冠西電子科技股份有限公司 | 模里西斯 | 一般投資業 | - | 193,912 | - | -% | - | - | - | |
| Cosmo Electronics (HK) Company Limited | Cosmo Lighting Inc | 美國 | 裝飾燈銷售 | 49,046 | 49,046 | 1,620,000 | 100% | 26,381 | (2,613) | (2,613) | |
| Grand Concept Group Limited | True Glory Investments Limited | 薩摩亞 | 一般投資業及印刷電路板之加工買賣 | 354,960 | 327,230 | 11,670,000 | 100% | 1,839,005 | 383,106 | 383,106 | |
| | Real Bonus Limited | 薩摩亞 | 裝飾燈銷售 | - | - | - | 100% | 67,743 | (3,432) | (3,432) | 註 2 |
| Grandway International Limited | Truly Top Investments Limited | 薩摩亞 | 一般投資業 | 538,516 | 538,516 | 16,850,000 | 100% | 490,847 | (6,560) | (6,560) | |
| | Renown Boom Limited | 薩摩亞 | 一般投資業及路由器之加工買賣 | 402,983 | 402,983 | 13,230,000 | 100% | 268,973 | 28,371 | 28,371 | |
| True Glory Investments Limited | PT Cosmo Technology | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | 87,514 | 87,514 | 2,750,000 | 13% | 78,939 | (15,076) | (1,985) | 註 1 |
| | PT Cosmo Green Technology | 印尼 | 再生能源自用發電設備業 | 44,603 | 44,603 | 15,000 | 50% | 50,077 | 5,994 | 2,997 | 註 1 |
| | PT Cijambe Indah | 印尼 | 土地開發業 | 444,094 | 416,363 | 147,338 | 95% | 1,709,802 | 390,151 | 382,125 | 註 1 |
| | PT Cosmo Electronics Indonesia | 印尼 | 新型電子器件加工製造及銷售 | 317 | 317 | 10,000 | 100% | 181 | (1) | (1) | |
| Truly Top Investments Limited | PT Cosmo Technology | 印尼 | 裝飾燈製造及銷售 | 493,651 | 493,651 | 15,350,000 | 73% | 440,737 | (15,076) | (9,402) | 註 1 |
| | PT Cosmo Green Technology | 印尼 | 再生能源自用發電設備業 | 44,865 | 44,865 | 15,000 | 50% | 50,077 | 5,994 | 2,997 | 註 1 |
| Renown Boom Limited | PT Cijambe Indah | 印尼 | 土地開發業 | 266,944 | 266,944 | 6,579 | 5% | 76,265 | 390,151 | 12,252 | 註 1 |

註 1：被投資公司本期損益與本期按持股比例認列投資損益之差異係按本期持股比例認列投資損益。

註 2：係有限公司。

附表七 (大陸投資資訊)

民國 114 年 1 月 1 日至 9 月 30 日

1. 轉投資大陸地區之事業相關資訊

單位：其另予註明者外，餘為新台幣仟元

| 大陸被投資公司名稱 | 主要營業項目 | 實收資本額 | 投資方式 (註一) | 本期期初自 台灣匯出累 積投資金額 | 本期匯出或收 回投資金額 | | 本期期末自 台灣匯出累 積投資金額 | 被投資公司 本期損益 | 本公司直接 或間接投資 之持股比例 | 本期認列 投資(損)益 (註二) | 期末投資 帳面價值 | 截至本期止已 匯回投資收益 | 備註 |
|--------------------|---------------|------------|--------------|-------------------------|-----------------|----|-------------------------|---------------|-------------------------|------------------------|--------------|------------------|----|
| | | | | | 匯出 | 收回 | | | | | | | |
| 冠西電子科技(昆山) 有限公司 | 新型電子器件加工製造及銷售 | \$ 193,912 | (一) | \$ 193,912 | - | - | \$ 193,912 | \$(82,042) | 100% | \$(82,042) | \$ 74,087 | \$ 8,157 | |
| 東莞冠震興能源貿易 有限公司 | 裝飾燈銷售 | 187,563 | (二) | 85,367 | - | - | 85,367 | 12,239 | 100% | 12,239 | 169,319 | - | |
| 東莞市冠旺電子科技 有限公司 | 研發、生產及銷售電子產品 | 160,001 | (二) | - | - | - | - | 376 | 100% | 376 | 19,147 | - | |

2. 轉投資大陸地區限額

| 本期期末累計自台灣匯 出赴大陸地區投資金額 | 經濟部投審會 核准投資金額 | 依經濟部投審會規定 赴大陸地區投資限額 |
|--------------------------|------------------|------------------------|
| \$ 279,279 | \$ 350,118 | \$ 1,224,221 |

註一、投資方式區分為下列兩種，標示種類別即可：

- (一) 直接投資大陸公司。
- (二) 透過轉投資第三地區現有公司 Renown Boom Limited 再投資大陸公司。

註二、按本公司及子公司簽證會計師查核之財務報表認列投資損益。

註三、經濟部投審會核准投資金額為美金 11,500,000 元。

註四、係依據投審會第 09704604680 號函規定按淨值之限額計算。

註五、匯率：新台幣：美 元 期末 1：30.445 平均 1：30.368
新台幣：人民幣 期末 1：4.271 平均 1：4.262